

Lublin, 27 sierpnia 2013 r.

RIO – II – 600/25/2013

**Pan Waldemar Domański**  
Wójt Gminy Dubienka  
ul. 3 Maja 6  
22-145 Dubienka

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 10 maja do 10 lipca 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Dubienka. Protokół kontroli podpisano 15 lipca 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

## **1. W zakresie księgowości i rachunkowości:**

*1.1. Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:*

- nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy,*

- *nieprawidłowe ustalenie zasad ewidencji wartości spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu i należności zhipotekowanych,*
- *nieokreślenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 139 „Inne rachunki bankowe”,*
- *nieujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich prowadzonych ksiąg – str. 4-5 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie w zakładowym planie kont budżetu gminy i Urzędu Gminy zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- ustalenie sposobu prowadzenia ksiąg pomocniczych do konta 139 „Inne rachunki bankowe”,
- wprowadzenie zasad ewidencji wartości spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu na koncie 011 „Środki trwałe”, a należności zhipotekowanych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- ujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich prowadzonych ksiąg, a przy ich prowadzeniu przy użyciu komputera – zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a i b, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a i art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010r.”.

*1.2. Niesporządzenie na 31 grudnia 2012 r. zestawień sald kont ksiąg pomocniczych, prowadzonych do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 5 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.3. Zamknięcie na koniec 2012 r. kont księgi głównej budżetu: 224 „Rozrachunki budżetu” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów*

*budżetowych” księgi głównej Urzędu Gminy, tzw. „per saldem” – str. 6 – 8 i 10 protokołu.*

Na kontach księgi głównej wykazywać salda dwustronne, nie dokonując kompensaty należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont 224 „Rozrachunki budżetu”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określonymi w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.4. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 8 – 9, 11, 12, 13-14 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje dotyczące wypłat diet radnym i sołtysom, ekwiwalentów członkom ochotniczych straży pożarnych, stypendiów szkolnych, ewidencjonować :

- naliczenie diet:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- wypłata świadczeń:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub Ma 101 „Kasa”;

b) w ewidencji księgowej ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.), w tym operacje związane z zakupem pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł i naliczeniem ich umorzenia, ujmować:

- faktura za zakup składników majątku:

Wn 013 „Pozostałe środki trwałe” lub Wn 020 „Wartości niematerialne i prawne”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata za fakturę:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- umorzenie w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania:

Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,

- Wn 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”;
- c) koszty upomnienia, stanowiące należności uboczne, ewidencjonować w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty, zapisami:
- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,  
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,  
i równoległym zapisem:  
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,  
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,  
zgodnie z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b i § 20 pkt 2 lit. b w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375);
- d) operacje dotyczące zbycia (likwidacji) pozostałych środków trwałych:
- Wn 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,  
Ma 013 „Pozostałe środki trwałe”;
- e) operacje sprzedaży nieruchomości, których płatność rozłożono na raty na kolejne lata, ewidencjonować:
- przypis należności w pełnej wartości na dzień sprzedaży:  
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,  
Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
  - rozłożenie ceny sprzedaży na raty i przeniesienie należności (rat) do należności długoterminowych:  
Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,  
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - przeksięgowanie wymagalnej w danym roku należności:  
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,  
Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
  - wpłata raty:  
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,  
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
- f) operacje dotyczące przekazania dotacji innym jednostkom samorządu terytorialnego i ich rozliczenie, ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
- przelew kwoty dotacji:  
Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,  
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- rozliczenie dotacji w kwocie wykorzystanej, wynikającej z rozliczenia:
  - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
  - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane:
  - Wn 800 „Fundusz jednostki”
  - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- wpływ w następnym roku kwoty niewykorzystanej dotacji – zgodnie z rozliczeniem:
  - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
  - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- odprowadzenie tych środków na rachunek bankowy budżetu:
  - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
  - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wpływ tych środków na rachunek budżetu – w ewidencji budżetu:
  - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
  - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.5. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości komunalnych, których płatność rozłożono na raty i należności podatkowych zahipotekowanych – str. 9-10, 21-22, 26-27 protokołu.*

Wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości komunalnych klasyfikować do § 077 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” a dochody podatkowe do właściwych paragrafów: 031 „Podatek od nieruchomości”, 032 „Podatek rolny”, 033 „Podatek leśny” lub 034 „Podatek od środków transportowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

- 1.6. *Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” oraz kontach 130 prowadzonych do rachunków bankowych Urzędu Gminy (130/1, 130/2, 130/3, 130/7) niezgodnie z księgowością banku.*

*Niezachowanie zgodności salda konta 130/2 z saldem wynikającym z wyciągu bankowego do rachunku bankowego dochodów (na 31 października oraz 30 listopada 2012 r.) – str. 10 - 16 protokołu.*

Zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” oraz 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką, a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Dla zachowania, obowiązującej na koncie 130, zasady czystości obrotów, do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt - wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

- 1.7. *Niebieżące ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 16 - 17 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, ujmując na stronie Ma tego konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., w związku z § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

- 1.8. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, w związku z wpływem faktur do księgowości po terminie płatności – str. 19-20 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- 1.9. *Wykazanie na koniec 2012 r. nierealnego stanu zobowiązań na kontach analitycznych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w kwocie 311.744,10 zł), stanowiącej faktycznie zahipotekowane należności podatkowe i cywilnoprawne oraz nieujawnienie tego stanu w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. - str. 20-22 i 36 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać faktyczny stan należności i zobowiązań, dokonując zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Przeniesienie należności z krótkoterminowych – z konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, stanowi odpis (zmniejszenie) tych należności a nie zobowiązanie.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację należności i zobowiązań, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości lub – w przypadku należności innych niż podatkowe od osób prowadzących księgi rachunkowe - drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic – stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.

- 1.10. Dokonywanie zapisów – w ewidencji analitycznej dochodów ze sprzedaży nieruchomości komunalnych – bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu – str. 21 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.11. Ujęcie na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” zabezpieczonych hipotecznie należności podatkowych – str. 22 protokołu.*

Należności podatkowe zabezpieczone hipoteką ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.12. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” – str. 22 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 800 „Fundusz jednostki”, w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.13. Nieujęcie w bilansie Urzędu Gminy wszystkich aktywów i pasywów jednostki, w związku ze sporządzeniem odrębnego bilansu dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy zaniżonych pozostałych należności i zobowiązań (o 311.757,10 zł) - str. 24 - 25 protokołu.*

Na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządzać jeden bilans Urzędu Gminy, zawierając w nim informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.14. Niezłożenie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. przez Urząd Gminy oraz niewyegzekwowanie deklaracji na ten podatek od gminnej instytucji kultury, mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, a w konsekwencji niewykazanie dla tych nieruchomości w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. skutków obniżenia górnych stawek (w kwocie 330.853,13 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (w kwocie 420.949,24 zł) – str. 28 – 33, 40 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów zwolnionych z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze obowiązek wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

W przypadku zwolnienia z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy nierozdysponowanych nieruchomości, które stanowią mienie komunalne, w deklaracji na ten podatek uwzględniać m. in. powierzchnię gruntów komunalnych oznaczonych – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, gdyż grunty te podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Złożyć deklarację na podatek od nieruchomości za 2012 r., a także wystąpić do podatnika, którego nieruchomości zostały zwolnione z opodatkowania uchwałą Rady Gminy, o złożeniu deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r., mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U.

z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Kwotę niewłaściwie wykazanych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień wykazać w prawidłowo sporządzonym sprawozdaniu Rb – PDP, sporządzonym w roku, w którym złożono deklaracje.

*1.15. Zastosowanie w 2012 r. nieprawidłowej metody inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi (spis z natury) – str. 36 protokołu.*

*Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. sieć ciepłownicza i sieć kanalizacyjna) inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.*

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych – str. 49, 50 protokołu.*

Przedawnione zobowiązania podatkowe odpisać z ewidencji księgowej, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.2. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 52 protokołu.*

Ewidencję szczegółową dochodów – do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – prowadzić w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co w przypadku tych opłat ma szczególne znaczenie, gdyż zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11<sup>1</sup> ust. 7 tej ustawy – zezwolenie wygasa.

*2.1.3. Przypadki wskazywania w fakturach wystawianych dzierżawcom innego terminu płatności I raty należności, niż wynikający z umowy – str. 53 protokołu.*

*W fakturach wystawianych dzierżawcom gruntów wskazywać termin płatności czynszu zgodny z postanowieniami zawartej umowy, mając na uwadze przepisy art. 669 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.*

*2.1.4. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu czynszu najmu i opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tych tytułów – str. 54 - 57 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności mające na celu wyegzekwowanie zaległych należności cywilnoprawnych, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.). Nie dopuszczać do przedawnienia roszczeń, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie wysokości funduszu sołeckiego na 2012 r., w wyniku przyjęcia do jego obliczenia nieprawidłowej liczby mieszkańców poszczególnych sołectw, a do wyliczenia kwoty bazowej – niewłaściwej liczby mieszkańców gminy (zaniżono o 4.369,20 zł) – str. 63 protokołu.*

Wysokość środków funduszu sołeckiego przypadających na dane sołectwo obliczać według wzoru określonego w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), w tym przyjmować liczbę mieszkańców sołectwa według stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców, zaś kwotę bazową obliczać jako iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

*2.2.2. Wyznaczenie terminu składania ofert – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na dostawę mieszanki kruszywa drogowego i piasku drogowego oraz usługę wyrównania nawierzchni dróg równiarką drogową – krótszego niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 69, 71 protokołu.*

Termin składania ofert – w postępowaniu o udzielenie zamówienia, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r.

Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego – wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym, że w przypadku dostaw lub usług termin ten nie może być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 tej ustawy. Terminy te należy obliczać zgodnie z przepisami art. 111 Kodeksu cywilnego w związku z art. 14 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

*2.2.3. Niezawarcie w kosztorysach inwestorskich na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych wszystkich wymaganych informacji, w tym: kalkulacji uproszczonej, tabeli wartości elementów scalonych, założeń wyjściowych do kosztorysowania, kalkulacji szczegółowych cen jednostkowych, analizy indywidualne nakładów rzeczowych oraz analizy własne cen czynników produkcji i wskaźników narzutów kosztów pośrednich i zysku – str. 71-72 protokołu.*

W kosztorysie inwestorskim zawierać wszystkie elementy wymagane przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).

*2.2.4. Zawarcie – w ogłoszeniach o zamówieniach oraz w specyfikacjach istotnych warunków zamówień na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych – sprzecznych zapisów dotyczących przewidywanych zamówień uzupełniających – str. 72 protokołu.*

W treści ogłoszenia o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia jednoznacznie określać zamiary zamawiającego co do przewidywanych zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 41 pkt 15 oraz art. 36 ust. 2 pkt 3 tej ustawy.

### **3. W zakresie długu publicznego:**

*3.1. Zaciągnięcie w latach 2010 -2011 czterech kredytów bez uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty – str. 82-83protokołu.*

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, występować o opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

#### 4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. *Niezamieszczenie, w zawiadomieniu przesłanym do osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości, informacji o prawie odstąpienia od umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu oraz wyznaczanie terminu zawarcia umowy sprzedaży krótszego niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia – 86-88 protokołu.*

W zawiadomieniu osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zamieszczać informację o prawie odstąpienia od umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, wyznaczając termin zawarcia umowy nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

#### **Do wiadomości:**

Rada Gminy Dubienka