

Lublin, 18 czerwca 2013 r.

RIO – II – 600/8/2013

Pan Ryszard Siczek

Burmistrz Piask

ul. Lubelska 77

21-050 Piaski

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 21 stycznia do 18 marca 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Piaski.

Protokół kontroli podpisany został przez inspektorów 19 kwietnia 2013 r. Skorzystanie przez Pana z uprawnienia do odmowy podpisania protokołu, wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli, o czym stanowi art. 9 ust. 1c tej ustawy. 24 kwietnia 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie wpłynęły Pana wyjaśnienia (znak Or.0911.4.13 z 23 kwietnia 2013 r.), w sprawie przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli, których treść wzięto pod uwagę przy formułowaniu tego wystąpienia.

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 o regionalnych izbach obrachunkowych.

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za

stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjętą w jednostce politykę rachunkowości, polegające na:

- *niedostosowaniu zasad funkcjonowania kont Urzędu Miejskiego: 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe” do aktualnie obowiązujących przepisów,*
- *nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej budżetu: 224 „Rozrachunki budżetu – pozostałe”, 961 „Wynik wykonania budżetu” oraz do konta księgi głównej Urzędu Miejskiego: 139 „Inne rachunki bankowe”,*
- *ustaleniu zasady dokonywania przypisu należności z tytułu podatków i opłat lokalnych w okresach kwartalnych,*
- *ustaleniu, w opisie konta 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, dokonywania rozliczenia udzielonych dotacji w momencie ich przekazania dotowanemu podmiotowi (a w konsekwencji taki sposób ewidencjonowania tych operacji),*
- *niejednolitym ustaleniu daty rozpoczęcia dokonywania odpisów amortyzacyjnych oraz ewidencji kosztów okresu sprawozdawczego,*
- *nieokreśleniu wersji oprogramowania stosowanego w jednostce do prowadzenia ksiąg rachunkowych i daty rozpoczęcia jego eksploatacji - str. 4-6, 10, 14, 131, 133 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *dostosowanie zasad ewidencjonowania operacji na kontach księgi głównej jednostki: 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, do zasad ich funkcjonowania wynikających z aktualnie obowiązujących przepisów 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 dnia 5 lipca 2010 r.”,*
- *określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do wszystkich kont księgi głównej budżetu i urzędu miejskiego, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330),*
- *ustalenie zasady dokonywania w księgach rachunkowych przypisu należności z tytułu*

dochodów budżetowych na bieżąco, w okresach sprawozdawczych (miesięcznie), zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zasadami funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, określonymi w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia,

- ustalenie zasady ujmowania w księgach rachunkowych operacji rozliczenia przekazanych dotacji pod datą faktycznego ich rozliczenia, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- wskazanie tego samego terminu rozpoczęcia dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zasad ewidencjonowania kosztów w okresie sprawozdawczym, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości,
- wskazanie wersji oprogramowania stosowanego do prowadzenia ewidencji księgowej, wykorzystywanego w jednostce i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c tej ustawy.

1.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 8 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli ujęta w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – można uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce lub konta wskazane w planach kont ujętych w załącznikach do rozporządzenia mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.3. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących naliczenia odsetek od należności z tytułu dochodów budżetowych nieuregulowanych w terminie naliczanych na koniec każdego kwartału.

Niejmowanie na koniec kwartału naliczenia odsetek od zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, nieewidencjonowanie należności za odbiór i transport odpadów komunalnych oraz za sprzedaż drzew – str. 8-11 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) odsetki od należności ujmować nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. zapisami:

* odsetki od należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”(od należności podatkowych)

lub

Ma 750 „Przychody finansowe” (od należności cywilnoprawnych),

b) należności z tytułu dochodów budżetowych, których wysokość wynika z wydanych decyzji lub zawartych umów, ujmować zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

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

1.4. Niezgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w zakresie należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste - str. 11 protokołu.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.5. Kwartalne rozliczanie dochodów zrealizowanych przez wszystkie jednostki budżetowe gminy miejskiej Piaski oraz wydatków budżetowych Ośrodka Pomocy Społecznej w Piaskach – str. 13 protokołu.

Rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków dokonywać na koniec każdego okresu sprawozdawczego na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb 28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

- 1.6. Niezamieszczanie daty wpływu na niektórych dokumentach (fakturach i bilansach jednostek organizacyjnych gminy) – str. 14-15 i 40 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2, w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

- 1.7. Dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej podatków, na kontach szczegółowych podatników, bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu (przypadki) – str. 16 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.

- 1.8. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości - str. 19 protokołu.*

Wpływy ze sprzedaży nieruchomości klasyfikować do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, 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.).

- 1.9. Dokonywanie łącznych zapisów w księgach rachunkowych, bez sporządzenia dowodów zbiorczych – str. 20 protokołu.*

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie

zbiorczych dowodów księgowych, w których pojedynczo wymieniać dowody źródłowe, objęte dowodem zbiorczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

1.10. Nieujmowanie, w ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej, dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy miejskiej Piaski, w miesiącu przekazania tych dochodów na rachunek budżetu, co w konsekwencji powodowało niewykazywanie tych dochodów w sprawozdaniach o dochodach (np. dochodów, które urzędy skarbowe przekazały w styczniu i lutym 2011 r. nie wykazano w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” jako jednostki budżetowej i jako organu za te okresy sprawozdawcze, natomiast za pozostałe miesiące kończące kwartały wykazywano w wysokościach wynikających ze sprawozdań urzędów skarbowych za poprzedni kwartał). Zamknięcie na koniec 2011 r. kont syntetycznych 221/J „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (z dalszymi symbolami oznaczającymi urząd skarbowy, od którego uzyskiwano dochody), tzw. „persaldem” w wyniku czego nie wykazano na kontach prawidłowych sald zaległości i nadpłat, wynikających ze sprawozdań Rb-27 przekazywanych przez te urzędy, a w konsekwencji w sprawozdaniu Rb-27S wykazano dane dotyczące należności i nadpłat (zobowiązań) niezgodne z ewidencją księgową (wykazano w wysokościach wynikających ze sprawozdań urzędów skarbowych) – str. 21-22, 27-28 protokołu.

W ewidencji szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, prowadzonej według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych, ujmować wszystkie dochody zrealizowane w danym okresie sprawozdawczym, w celu wykazania rzetelnych danych w zakresie dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i do przepisów § 2 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia, zgodnie z którymi jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych za miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień – w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" - wykazują dochody budżetowe, pobrane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego,

w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący. W przypadku braku w dokumencie księgowym informacji o tytule przekazanych przez urząd skarbowy dochodów, występować do tego urzędu o informacje dotyczące klasyfikacji źródła dochodów.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywiste stany należności i zobowiązań, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Należności z tytułu podatków, pobieranych przez właściwe organy (urzędy skarbowe) ewidencjonować na koncie Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

lub stosując uproszczenie, o którym mowa w opisie zasad funkcjonowania konta 221, na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych, ujmować na tym koncie zaległości i nadpłaty na koniec okresów sprawozdawczych, zapisami:

- zaległości:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- nadpłaty:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.11. Wykazanie na koniec 2011 r. na koncie 800 „Fundusz jednostki” sald dwustronnych – str. 23 protokołu.

Na koniec roku budżetowego wykazywać na koncie 800 „Fundusz jednostki” saldo Ma, oznaczające stan funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.12. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na wykazaniu w sprawozdaniach Urzędu Miejskiego danych niezgodnych z ewidencją księgową, w tym:

a) w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. (rocznym) w kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty – ogółem” i kol. 10 „Zaległości” w dziale 700 rozdz. 70005 § 0920 kwoty 6.768,78 zł nieujętej w ewidencji księgowej,

b) w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 października 2012 r.: w kol. 7

„Dochody wykonane”, w dz. 758 rozdz. 75801 § 2920, danych zawyżonych o 570.361 zł i w dziale 758 rozdz. 75801 § 2020 zaniżonych o tę kwotę.

Niesporządzanie w 2012 r. zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za miesiące niekończące kwartałów.

Przyjęcie sprawozdań Miejsko - Gminnego Przedszkola w Piaskach na koniec 2011 r., w których jednostka wykazała różne dane w zakresie należności wymagalnych (w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-N) oraz zobowiązań wymagalnych (w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z) – str. 25-30, 34-36 protokołu.

Sprawozdania budżetowe sporządzać prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, wykazując w nich dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w tym:

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”:

- * w kolumnie „Należności” wykazywać salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów, lub – w przypadku dochodów budżetowych wykonane bez przypisu należności, dla których przepisy odrębne nie przewidują przypisu, w wysokości zrealizowanych dochodów, na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego - subkonto dochodów,
- * w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów,
- * w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych,

zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 2, 4, 7 i ust. 5 w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Sporządzać zbiorcze sprawozdania Rb – 27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz Rb–28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 i § 19 ust. 1 powołanego rozporządzenia.

Sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym sprawozdania składane przez podległe jednostki i korzystać z uprawnienia do kontrolowania merytorycznej prawidłowości tych sprawozdań, w tym do żądania przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia

w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.13. Nieprawidłowości dotyczące sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych, w tym:

- *wykazanie w części D sprawozdań Rb-Z Urzędu Miejskiego i budżetu sporządzonych na koniec IV kwartału 2011 r. i III kwartału 2012 r., nieprawidłowej wartości zobowiązań, wynikających z zawartych w 2009 r. umów leasingu,*
- *w sprawozdaniu Rb-N Urzędu Miejskiego i budżetu wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r.:*
 - * *wykazanie w wierszach N4 „Należności wymagalne” i N4.2. „Należności wymagalne pozostałe” kwoty 6.768,78 zł, niewynikającej z ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych,*
 - * *zaniżenie w wierszu N5 „pozostałe należności” (N5.2 „pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne”), danych o kwotę 92.992,77 zł – str. 30-34 protokołu.*

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, obejmującym swym zakresem zarówno urząd jak i organ, wykazywać dane na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

1.14. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2011 r. skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości - dla lokalu zajętego na potrzeby starostwa powiatowego – str. 38, 39, 61 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości dla nieruchomości lub ich części zajętych na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego, w tym starostwa powiatowego, bowiem nieruchomości te podlegają wyłączeniu z opodatkowania tym podatkiem,

na podstawie przepisów §2 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

W związku z wykazaniem powierzchni lokalu zajmowanego przez starostwo powiatowe w deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonej przez gminną jednostkę organizacyjną jako zwolnionej z tego podatku na podstawie uchwały Rady Miejskiej, skorzystać z uprawnienia do wezwania tej jednostki do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011 r., na podstawie przepisów art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a kwotę niewłaściwie wykazanych skutków obniżenia górnych stawek oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości wykazać w prawidłowo sporządzonym sprawozdaniu Rb-PDP za rok, w którym złożono tę korektę.

1.15. Nieprawidłowości przy sporządzaniu bilansów za 2011 r., w tym:

a) w bilansie Urzędu Miejskiego w kolumnie „Stan na koniec roku”, polegające na:

- wykazaniu należności z tytułu podatków zabezpieczonych hipoteką oraz wartości obiektów inżynierii lądowej i wodnej w niewłaściwych pozycjach,*
- niewykazaniu należności w łącznej wysokości 40.730,93 zł i zobowiązań w wysokości 1.449,38 zł,*
- niewykazaniu informacji uzupełniających, – istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej – w zakresie wysokości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz odpisów aktualizujących należności,*

b) wykazanie w bilansie z wykonania budżetu aktywów z tytułu należnych za 2011 r. udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i zobowiązań długoterminowych w niewłaściwej pozycji – str. 40-43 protokołu.

Bilans z wykonania budżetu oraz bilans Urzędu Miejskiego sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 1, ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania krótkoterminowe, tj. zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

- 1.16. *Niezamieszczenie – na arkuszach spisu z natury materiałów, – daty przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wskazania i podpisu osób uczestniczących w spisie. Błędy rachunkowe przy wycenie wartości materiałów, których stan ustalono w drodze spisu z natury na 31 grudnia 2012 r. - str. 45-46 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób określony w obowiązującej w jednostce „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 4a/2012 Burmistrza Piask z dnia 22 lutego 2012 r., w związku z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.17. *Przeprowadzenie inwentaryzacji należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieprawidłową metodą - str. 46 protokołu.*

Inwentaryzację należności od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe przeprowadzać drogą uzyskania od kontrahentów pisemnych potwierdzeń prawidłowości wykazanego, w księgach rachunkowych jednostki, stanu aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów (o powierzchni 25.278 m² oznaczonych symbolami „Bi” i „Bp”), należących do podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą – str. 51, 52 protokołu.*

Opodatkować grunty (o powierzchni 25.278 m²) należące do podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, wskazanego w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz § 68 ust. 3 pkt 3 i 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454), z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

- 2.1.2. *Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r., złożonej przez gminną jednostkę organizacyjną – budowli służących do zbiorowego zaopatrzenia*

w wodę i odprowadzania ścieków jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej,

- *wykazanie – w korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. złożone - przez fundację, - gruntów jako zwolnionych ustawowo w całym 2012 r., w związku z ich zajęciem na prowadzenie działalności oświatowej, mimo zaprzestania prowadzenia tej działalności od września 2012 r.,*
- *wykazanie w deklaracji innej niż wynikająca z umowy najmu powierzchni użytkowej lokalu (zaniżonej o 34,57 m²),*
- *wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości użytków rolnych, jako zwolnionych z tego podatku, z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,*
- *opodatkowanie niektórych podatników niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *niewykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości gruntów oznaczonych symbolem „B” o powierzchni 1.200 m²,*
- *nieopodatkowanie gruntów (o powierzchni 840 m²) oznaczonych symbolem „dr”, należących do podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą - str. 55 - 58, 61, 62, 65 - 69 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej w związku z art. 280 tej ustawy.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji (np. w przypadku wykazania przez podatnika innej powierzchni gruntów, niż wynikająca z umowy czy z ewidencji geodezyjnej) korzystać z uprawnienia do wezwania podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Budowle służące do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (i równocześnie zajęte na prowadzenie tej działalności) opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z postanowieniami § 1 ust. 1 uchwały Rady Miejskiej w Piaskach Nr XVIII/119/2012 z dnia 23 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Piaski.

Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistnieje zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości w tym roku, a w szczególności

zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, korzystać z uprawnienia do wezwania podatnika do złożenia korekty deklaracji, mając na uwadze datę powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego, stosownie do przepisów art. 6 ust. 9 pkt 2 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, pamiętając że grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, natomiast użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; wykazanie użytków rolnych niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w deklaracji na podatek od nieruchomości jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Grunty, będące w posiadaniu podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, w tym także grunty oznaczone – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr” (drogi), niebędące gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, chyba że grunty te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 260) oraz pkt 3 pkt 7 lit. a załącznika Nr 6 „Zaliczanie gruntów do poszczególnych użytków gruntowych” do rozporządzenia w sprawie ewidencji gruntów i budynków.

Wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających deklaracje na podatek od nieruchomości:

- zasadność wykazanego - w deklaracji przez podatnika, wskazanego w protokole kontroli - zwolnienia gruntów z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych za cały 2012 r., skoro z materiału dowodowego wynika, że w trakcie 2012 r. grunty te utraciły charakter zajętych na prowadzenie działalności oświatowej,
- przyczyny niewykazania w deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonej przez parafię, gruntów oznaczonych symbolem „B” (tereny mieszkaniowe) o powierzchni 1.200 m², mając na uwadze przepisy art. 55 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy

z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 29, poz. 154 z późn. zm.), określające zakres zwolnień przedmiotowych z podatku od nieruchomości, przysługujących kościelnym osobom prawnym, który obejmuje nieruchomości (ich części), stanowiące własność tych osób lub używane przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej.

Wystąpić do podatników, wskazanych w protokole kontroli, o przedłożenie deklaracji lub ich korekt, również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 tej ustawy – wysokość zobowiązania podatkowego.

2.1.3. Przypadki niewyegzekwowania deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości, od niektórych podatników zwolnionych z podatków ustawowo bądź uchwałami Rady Miejskiej – str. 56 protokołu.

Od podatników – korzystających ze zwolnień ustawowych w podatku rolnym i od nieruchomości lub na podstawie uchwały Rady Miejskiej – egzekwować obowiązek składania deklaracji, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.4. Przypadki ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego za 2012 r. osobom fizycznym w nieprawidłowej wysokości, wskutek m. in. opodatkowania niezgodnie z ewidencją geodezyjną. Opodatkowanie gruntów, niestanowiących gospodarstwa rolnego, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki w podatku rolnym (przypadek) – str. 70 - 73 protokołu.

W celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Użytki rolne, niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o łącznej powierzchni do 1 ha (jako niestanowiące gospodarstwa rolnego), będące własnością lub znajdujące się w posiadaniu osoby fizycznej, opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha gruntów, stosownie do przepisów art. 1, art. 6 ust. 1 pkt 2 i art. 4 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 2 ust.

1 ustawy o podatku rolnym.

2.2. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:

2.2.1. *Zaciągnięcie umową z 21 lipca 2009 r. kredytu w wysokości 4 mln zł, bez uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości jego spłaty – str. 83 protokołu.*

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, uzyskiwać od regionalnej izby obrachunkowej opinię o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

2.2.2. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz odsetek od kredytów – str. 83-84 protokołu.*

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

2.3. W zakresie wydatków budżetowych:

2.3.1. *Zawarcie z pracownikiem Urzędu Miejskiego w Piaskach umowy zlecenia, w związku z wykonywaniem przez niego w 2011 r. i 2012 r. czynności związanych z realizacją projektu pn. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w gminie Piaski” w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w sytuacji gdy obowiązki te wynikały z jego zakresu czynności – str. 87- 88 protokołu.*

Nie zlecać pracownikom Urzędu Gminy – w drodze umów cywilnoprawnych – czynności, które powinni wykonywać w ramach stosunku pracy (przypisanych im w zakresach czynności). W przypadku okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny, stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

2.3.2. *Nieuwzględnienie w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2012 dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego - za okres trwania choroby – str. 90 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), w związku z przepisami § 6, § 14 oraz § 15 i § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

2.3.3. Wypłacenie nauczycielowi, przebywającemu na zwolnieniu lekarskim w związku z wypadkiem przy pracy, zasiłku chorobowego ze środków ujętych w planie finansowym szkoły - str. 92 – 93 protokołu.

Wynagrodzenie chorobowe wypłacać ze środków ujętych w planie finansowym jednostki, w której pracownik jest zatrudniony, w przypadkach wskazanych przepisami art. 92 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), mając na uwadze, że pracownikowi przebywającemu na zwolnieniu lekarskim w związku z wypadkiem przy pracy, przysługuje zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego od pierwszego dnia niezdolności do pracy spowodowanej wypadkiem przy pracy, wypłacany przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, stosownie do przepisów art. 8 ust. 2 oraz art. 10 pkt 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 167, poz. 1322 z późn. zm.).

2.3.4. Nieprawidłowe wykazanie – w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2011 r. – wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych, w wyniku nieujęcia w nim kwot wypłaconych w 2011 r. dodatków motywacyjnych – str. 94 – 96 protokołu.

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę wykazywać wszystkie

wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu gminy na wynagrodzenia, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), w tym także dodatek motywacyjny, zgodnie z przepisami art. 30 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, stosownie do pkt. I.4. objaśnień zawartych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

2.3.5. Dokonanie w 2012 r. wydatków ze środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (w ogólnej kwocie 2.500 zł) na cele niezwiązane z realizacją zadań z zakresu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii – str. 98 – 99 protokołu.

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za korzystanie z tych zezwoleń przeznaczać wyłącznie na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii, stosownie do przepisów art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 poz. 1356 z późn. zm.) w związku z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2.3.6. Nieokreślenie zakresu obowiązków członków stałej komisji przetargowej, powołanej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 102 protokołu.

W przypadku powołania komisji przetargowej określać – w formie pisemnej – skład, organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji, mając na uwadze zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w związku z art. 9 ust. 1 tej ustawy.

2.3.7. Wskazanie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Zakup i dostawa własnym transportem na drogi gminne kamienia wapiennego sortowanego w ilości 5.000 ton” (postępowanie I z 2011 r. - unieważnione) informacji, że nie wpłynęła żadna oferta, mimo złożenia jednej oferty, której nie zachowano jako załącznik do protokołu i omyłkowo odesłano wykonawcy, który ją złożył (z powodu jej otwarcia przed upływem terminu otwarcia ofert) – str. 105, 106 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać

informacje zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym – wymagane przepisami § 2 ust. 1 pkt 9 i 14 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) – informacje dotyczące wykonawców, którzy złożyli oferty oraz zestawienie ofert.

Załączniki do protokołu postępowania (w tym oferty) przechowywać przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 97 ust. 1 w związku z art. 96 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że – w postępowaniu o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – zamawiający zwraca wyłącznie ofertę, która została złożona po terminie składania ofert, zgodnie z przepisami art. 84 ust. 2 tej ustawy.

2.3.8. Niekompletne sporządzenie kosztorysów inwestorskich zamówień pn. „Budowa targowiska handlowego „MÓJ RYNEK” oraz „Kompleksowy system wodno-ściekowy w gminie Piaski”, przez niepodawanie w przedmiarach robót wyliczeń ilości jednostek przedmiarowych oraz niezalążanie do kosztorysów kalkulacji szczegółowych cen jednostkowych – str. 112, 116 protokołu.

Kosztorys inwestorski sporządzać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 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), zawierając w nim m.in. - jako załącznik - kalkulacje szczegółowe cen jednostkowych, stosownie do przepisów § 7 pkt 6b tego rozporządzenia oraz podając w przedmiarze robót wyliczenie ilości jednostek miar robót podstawowych, zgodnie z przepisami § 1 ust. 2 pkt 6 w związku z § 7 pkt 3 rozporządzenia.

2.3.9. Ujęcie w przedmiarze robót - stanowiącym postawę sporządzania kosztorysów ofertowych przez wykonawców w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Budowa targowiska handlowego „MÓJ RYNEK” - zawyżonej o 182,40 m² ilości umocowania sklejki wodoodpornej na stołach handlowych, w stosunku do ilości wynikającej z projektu technicznego, co skutkowało zawyżeniem wyceny wszystkich złożonych ofert, w tym oferty wybranej o kwotę 40.663,80 zł brutto – str. 112, 115 protokołu.

Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie

wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Opisując przedmiot zamówienia na roboty budowlane za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 powołanej ustawy, zapewniać zgodność danych w zakresie ilości jednostek przedmiarowych robót podstawowych do wykonania ujętych w przedmiarze robót – z pozostałymi opracowaniami składającymi się na dokumentację projektową, o której mowa w przepisach § 4 ust. 1 lub 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. Nr 202, poz. 2072 z późn. zm.), mając na uwadze, że ilości jednostek miary podane w przedmiarze powinny być wyliczone na podstawie rysunków w dokumentacji projektowej, wyłącznie w sposób zgodny z zasadami podanymi w specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, w myśl postanowień § 10 ust. 2 tego rozporządzenia.

2.3.10. Dokonanie istotnych zmian postanowień zawartych umów o zamówienia publiczne w stosunku do treści ofert, na podstawie których dokonano wyboru wykonawców, w tym:

a) aneksem z 29 kwietnia 2011 r. wydłużono do 19 lipca 2017 r. (o 3 lata) termin zakończenia (spłaty) zawartej 21 lipca 2009 r. umowy o kredyt w kwocie 4 mln zł na współfinansowanie budowy sali gimnastycznej w Piaskach oraz na remonty dróg gminnych,

b) aneksem z 29 kwietnia 2011 r. wydłużono do 31 grudnia 2017 r. (o 4 lata) termin zakończenia (spłaty) zawartej 28 czerwca 2010 r. umowy o kredyt w kwocie 5 mln zł na budowę sali gimnastycznej w miejscowości Piaski oraz na budowę I etapu kompleksowego systemu wodno-ściekowego gminy Piaski wraz z przebudową oczyszczalni ścieków w miejscowości Piaski,

w sytuacji gdy zamawiający nie przewidział możliwości dokonania takich zmian w ogłoszeniach o zamówieniach lub w specyfikacjach istotnych warunków tych zamówień oraz nie określił ich warunków – str. 118 – 121 protokołu.

Nie dokonywać istotnych zmian postanowień zawartej umowy w sprawie zamówienia publicznego w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany, stosownie do przepisów art. 144 ust. 1 Prawa zamówień publicznych.

2.4. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.4.1. *Udzielenie w 2012 r. dotacji (w kwocie 70.000 zł) Bractwu Miłosierdzia im. Św. Brata Alberta na realizację zadania publicznego pn. „Gminne programy aktywizacji społeczno - zawodowej na rzecz budownictwa socjalnego - edycja 2012 r.” – bez przeprowadzenia otwartego konkursu ofert – – str. 124 – 125 protokołu.*

Realizację zadań publicznych określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), zlecać organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy – na zasadach i w formach określonych w przepisach art. 5 ust. 3 i 4 tej ustawy – po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, chyba że przepisy odrębne przewidują inny tryb zlecenia, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 oraz art. 11 ust. 2 i 3 tej ustawy.

2.4.2. *Nieprawidłowości przy udzieleniu i rozliczeniu dotacji przekazanej Towarzystwu Przyjaciół Gardzienic na realizację zadania publicznego pn. „Budowa świetlicy kulturalno-oświatowej w miejscowości Gardzienice”, polegające na:*

- *niezawarciu w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, informacji o warunkach realizacji zadania oraz o zrealizowanych przez gminę w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach,*
- *niewyegzekwowaniu od podmiotu dotowanego załączenia do umowy zaktualizowanego kosztorysu realizacji zadania, w sytuacji gdy podmiot ten otrzymał niższą kwotę dotacji, niż kwota o którą wnioskował w ofercie,*
- *zawarciu 25 listopada 2010 r. umowy, w której nie określono we właściwy sposób zasad i terminów wykorzystania i zwrotu środków dotacji przeznaczonych na realizację zadania – zobowiązując dotowany podmiot do wykorzystania całości przyznanych środków w terminie 14 dni od dnia ustalonego jako termin końcowy wykonania zadania, tj. 30.11.2011 r., który aneksem z 15 listopada 2011 r. został przesunięty na 31.12.2012 r., w sytuacji gdy dotacja została przekazana 8.12.2011 r. w wysokości 343.000 zł, co w konsekwencji skutkowało wydatkowaniem przez dotowany podmiot w 2012 r. ze środków dotacji kwoty 37.877,74 zł),*
- *przyjęciu niekompletnie wypełnionego sprawozdania z realizacji zadania (w zestawieniu faktur i rachunków nie zamieszczono numerów pozycji kosztorysu wskazujących grupy wydatków, do których należy zaliczyć daną fakturę lub rachunek) – str. 130-133 protokołu.*

Przy udzielaniu dotacji z budżetu gminy na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – przestrzegać

przepisów tej ustawy oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), w szczególności:

- w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy,
- od podmiotów, którym udzielono dotacji egzekwować obowiązek:
 - a) dołączania do umowy wszystkich załączników wymaganych ramowym wzorem umowy, stanowiącym załącznik Nr 2 do cytowanego rozporządzenia, w tym zaktualizowanego kosztorysu realizacji zadania, w przypadku udzielenia dotacji w kwocie niższej od kwoty określonej w ofercie,
 - b) składania kompletnie wypełnionych sprawozdań z wykonania zadania publicznego, zgodnie z wzorem formularza stanowiącego załącznik Nr 3 do powołanego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 19 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- w umowie o wsparcie lub powierzenie realizacji zadania publicznego wskazywać termin wykorzystania dotacji – nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego (a w przypadku zadania realizowanego w okresie wykraczającym poza dany rok budżetowy – do dnia 31 grudnia każdego roku budżetowego, w którym realizowane jest zadanie publiczne), zgodnie z przepisami art. 221 ust. 3 pkt 3 oraz art. 250 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i zgodnie z postanowieniami § 12 ust. 1 ramowego wzoru umowy realizacji zadania publicznego stanowiącego załącznik Nr 2 do cytowanego rozporządzenia, mając na uwadze, że dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, zgodnie z przepisami art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, chyba że rada podjęła uchwałę, o której mowa w art. 263 ust. 2 tej ustawy.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Nieprawidłowości w zakresie przetargów pisemnych nieograniczonych na zbycie nieruchomości gminnych, polegające na:

- *niezamieszczaniu w ogłoszeniach o przetargu informacji o zastrzeżeniu, że właściwemu organowi przysługuje prawo zamknięcia przetargu bez wybrania którejkolwiek z ofert, informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,*
- *niezamieszczaniu ogłoszenia o II i III przetargu na zbycie nieruchomości, których cena*

wywoławcza przekraczała kwotę 10.000 euro, w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat,

- podaniu ogłoszenia o przetargu do publicznej wiadomości przed upływem terminu do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (przypadek),
- niezamieszczaniu w protokołach przeprowadzonych przetargów informacji dotyczących oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, daty sporządzenia protokołu oraz informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. - str. 135-136 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu pisemnym nieograniczonym oraz w protokole z przeprowadzonego przetargu zamieszczać informacje wymagane przepisami § 16 i § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Ogłoszenie o przetargu, w tym także w przypadku kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 cytowanego rozporządzenia.

Ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 tej ustawy.

- 3.2. *Zaliczenie na poczet ceny sprzedaży nieruchomości gminnej, zbytej w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego dzierżawcy, zawyżonej wartości nakładów (o kwotę 57.883,71 zł) poniesionych przez dzierżawcę od dnia zawarcia umowy dzierżawy na rozbudowę i adaptację budynku, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego, które zostały zaliczone na poczet należnego czynszu za dzierżawę, czyli faktycznie sfinansowane przez miasto Piaski – str. 138 – 141 protokołu.*

Prawidłowo ustalać cenę nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 67 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w tym przy sprzedaży bezprzetargowej - w wysokości nie niższej niż jej wartość ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do przepisów art. 67 ust. 3 w związku z art. 151 ust. 1 ustawy. W przypadku zaliczania na poczet ceny nieruchomości nakładów poniesionych przez jej dzierżawcę, nakłady te ustalać zgodnie ze stanem rzeczywistym; w przypadku opisanym w protokole kontroli, w umowie dzierżawy

z 31 sierpnia 2004 r. burmistrz miasta wyraził zgodę na wykonanie przez dzierżawcę – na koszt wydzierżawiającego (czyli miasta Piaski) nakładów koniecznych o wartości określonej we wstępnym kosztorysie, stanowiącym załącznik do umowy dzierżawy, a ostatecznie ustalonych i rozliczonych na podstawie faktur na łączną kwotę 57.883,71 zł. Koszty te zostały zaliczone dzierżawcy na poczet należnego czynszu dzierżawy, co oznacza, że zostały sfinansowane przez wydzierżawiającego. Rzeczoznawca majątkowy dokonując wyceny nieruchomości wg stanu aktualnego na dzień sporządzenia operatu (21 czerwca 2011 r.) i na dzień zawarcia umowy dzierżawy (2005 r.), uwzględnił te koszty jako kwoty poniesionych od 2005 r. nakładów na nieruchomość. Fakt ten potwierdził też Burmistrz w wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr I/4 (str. 12), w których poinformował, że rzeczoznawca majątkowy w kwocie nakładów poniesionych na wydzierżawioną nieruchomość od 2005 r., tj. w kwocie 428.000 zł, z całą pewnością uwzględnił nakłady poniesione przez dzierżawcę, rozliczone w należnym czynszu, co oznacza, że nakłady te (w wysokości 57.883,71 zł) w istocie poniosło miasto Piaski (dokonując kompensaty należnych dochodów z tytułu czynszu i wymienionych kosztów) i o wartość tych nakładów winna być powiększona cena, jaką winien zapłacić nabywca.

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miejska w Piaskach