

Lublin, 2 lipca 2010 r.

RIO – II – 601/14/2010

RIO – II – 602/9/2010

Pan Witold Rybak
Wójt Gminy Łopiennik Górny
22 - 351 Łopiennik Górny

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 15 lutego do 31 marca 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Lidia Buchajczyk, Monika Rycerz, Dariusz Chojnacki i Marian Stachyra – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łopiennik Górny. Ustalenia kontroli zawarto w dwóch protokołach – kontroli kompleksowej oraz kontroli problemowej – w zakresie zagadnień związanych z naliczeniem i wypłatą jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2009 r. Protokoły kontroli omówiono i podpisano 6 maja 2010 r.

Wyniki kontroli wskazują, że przy realizacji zadań jednostki wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia, będące wynikiem nieprzestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji, głównie w zakresie realizacji wydatków bieżących i majątkowych. Spośród nich należy zwrócić uwagę na nieprawidłowości dotyczące ustalania i wypłaty pracownikom wynagrodzeń oraz nieprawidłowości w zakresie zamówień publicznych, w szczególności dotyczące opisu warunków udziału w postępowaniu i dokumentów żądanych od wykonawców na potwierdzenie ich spełnienia, opisu przedmiotu zamówienia i sposobu obliczania ceny ofertowej, jak i formułowania treści ogłoszeń o zamówieniach. W trakcie kontroli stwierdzono także przekroczenie w 2009 r. przez wójta gminy zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań pieniężnych obciążających budżet gminy o kwotę 111.133,93 zł.

Kontrola ponownie ujawniła nieprawidłowości, będące przedmiotem wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu nr RIO – II – 60/11/2006 z 2 czerwca 2006 r. nr 2.1., 4.2.2. i 5.4.

W zakresie nieprawidłowości, które zostały wyeliminowane 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, polegające na:

- *nieprawidłowym określeniu w zakładowym planie kont budżetu gminy zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,*
- *niedostosowaniu zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 750 „Przychody i koszty finansowe”, 800 „Fundusz jednostki” i 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” do obowiązujących przepisów,*
- *nieujęciu w zakładowym planie kont Urzędu Gminy pozabilansowego konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”,*
- *nieokreśleniu aktualnej wersji stosowanego oprogramowania.*

Uzupełnić dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- *określenie prawidłowych zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, tj. w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych oraz z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych,*

- dostosowanie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 750 „Przychody i koszty finansowe”, 800 „Fundusz jednostki” i 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” do zasad ich funkcjonowania, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, obowiązującego do czasu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów wydanego na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.),
- uzupełnienie zakładowego planu kont Urzędu Gminy o konto 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), obowiązującego do czasu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów wydanego na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. b ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych,
- wskazanie aktualnej wersji wykorzystywanych programów komputerowych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 5 - 7 protokołu.

1.2. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych, dotyczących wypłaty z rachunku bankowego środków pieniężnych i ich przyjęcia do kasy.

Operacje dotyczące pobierania gotówki z banku do kasy ujmować:

- a) pobranie z rachunku bankowego środków pieniężnych stanowiących pogotowie kasowe i zwrot pogotowia kasowego ujmować następująco:
 - pobranie pogotowia kasowego:
 - * w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”;

ujmując wydatek w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, wskazanym przez wójta gminy, z którego najczęściej dokonywane są wydatki z pogotowia kasowego,

- przyjęcie gotówki do kasy:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

- wydatkowanie środków z kasy:

Wn odpowiedniego konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia”,

Ma 101 „Kasa”;

- zwrot pogotowia kasowego na koniec roku budżetowego:

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ środków na rachunek bankowy:

* w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 902 „Wydatki budżetu”,

oraz

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

i równocześnie techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130, zmniejszający wydatki w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, w którym ujęto pobranie pogotowia kasowego,

b) pobrania gotówki z banku do kasy na sfinansowanie konkretnych wydatków ujmować:

- w księdze głównej budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

- pobranie środków z rachunku bankowego do kasy:

Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto wydatki),

- wpływ środków do kasy urzędu:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

- wydatkowanie środków z kasy:

Wn odpowiedniego konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”,

Ma 101 „Kasa”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 9, 20 protokołu.

1.3. Niebieżące prowadzenie ewidencji na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Ewidencję planu finansowego i jego zmian prowadzić na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na bieżąco, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.

Na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w załączniku Nr 2 do powołanego rozporządzenia – str. 10, 11 protokołu.

1.4. Nieprawidłowości w sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej, polegające na:

- nieterminowym sporządzeniu zbiorczego miesięcznego sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 30 września 2009 r. oraz rocznego sprawozdania Urzędu Gminy Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r.,
- niepodpisaniu przez wójta gminy kwartalnego sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” za III kwartał 2009 r.

Sprawozdania budżetowe sporządzać w terminach określonych w załączniku Nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Na sprawozdaniach – w formie dokumentu - w zakresie operacji finansowych zamieszczać odręczny podpis kierownika jednostki oraz pieczętę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, zgodnie z przepisami § 10 ust. 3 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) – str. 12, 14 protokołu.

1.5. Nieterminowe sporządzenie bilansu z wykonania budżetu gminy.

Bilans z wykonania budżetu sporządzać w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, zgodnie z przepisami § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 14 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Nieprawidłowości przy dokonywaniu wypłat gotówki z kasy oraz sporządzaniu raportów kasowych, polegające na:

- *dokumentowaniu operacji przyjęcia gotówki do kasy na podstawie dowodów nieustalonych w przepisach wewnętrznych,*
- *wyłaczaniu spod raportów kasowych dochodów dokumentów źródłowych, celem przechowywania ich w odrębnych zbiorach, bez wskazania miejsca ich przechowywania (np. w sporządzonym dokumencie zastępczym),*
- *dokonywaniu zapisów w raportach kasowych bez wskazania numeru dowodu księgowego, na podstawie którego dokonano zapisu,*
- *wypłacaniu gotówki z kasy na podstawie dowodów źródłowych niezatwierdzonych do wypłaty.*

Przyjęcie do kasy gotówki kasy dokumentować dowodami określonymi w § 7 ust. 3 lit. a „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Łopienniku Górnym”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 26/2006 Wójta Gminy Łopiennik Górny z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie stosowania instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Łopienniku Górnym.

W przypadku wyłączenia spod raportów kasowych dowodów źródłowych i przechowywania ich w odrębnych zbiorach (np. w księgowości podatkowej) – wskazywać miejsce ich przechowywania, np. sporządzać i załączać do wyciągów i raportów dokumenty wewnętrzne, celem zachowania sprawdzalności ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazywaniem rodzaju i numeru dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Wyплаты gotówki z kasy dokonywać na podstawie dowodów źródłowych zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, zgodnie z postanowieniami § 7 pkt 4 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Łopienniku Górnym” – str. 17 - 19 protokołu.

- 2.2. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2008 r. kosztów dotyczących tego roku, w wysokości 1.258,90 zł i jednocześnie zaniżenie zobowiązań jednostki o tę kwotę.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda realne, tj. odzwierciedlające rzeczywisty stan rozrachunków, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 tej ustawy – str. 24, 25 protokołu.

- 2.3. *Nieprowadzenie ewidencji pomocniczej do konta 134 „Kredyty bankowe” księgi głównej budżetu, dla każdego kredytu odrębnie.*

Ewidencję pomocniczą do konta 134 „Kredyty bankowe” księgi głównej budżetu prowadzić odrębnie dla każdego kredytu, zgodnie z zasadami określonymi w zakładowym planie kont, stanowiącym załączniku nr 1 do zarządzenia nr 50/2006 Wójta Gminy Łopiennik Górny z dnia 30 października 2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania polityki rachunkowości w Gminie i Urzędzie Gminy Łopiennik Górny – str. 26 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków:

- 3.1.1. *Zawyżenie w sprawozdaniu Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r. „skutków udzielonych ulg i zwolnień...” w podatku leśnym o 378 zł, w wyniku ich wyliczenia dla lasów o powierzchni 13,35 ha w wieku do 40 lat, zwolnionych ustawowo z tego podatku.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów

podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, pamiętając że przy obliczaniu skutków udzielonych ulg i zwolnień należy wykazywać skutki zwolnienia przedmiotów opodatkowania, wynikające z uchwały Rady Gminy, bez ulg i zwolnień ustawowych, przyjmując do ich wyliczenia stawki podatku ustalone w uchwale Rady Gminy.

Nie obliczać skutków udzielonych ulg i zwolnień dla lasów z drzewostanem w wieku do lat 40, zwolnionych ustawowo z podatku leśnego, w związku z przepisami art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie, w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 28, 29 protokołu.

3.1.2. Opodatkowanie osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadki).

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków – str. 34 protokołu.

3.1.3. Udzielenie ulgi żołnierskiej w podatku rolnym na nieprawidłowy okres (przypadek).

Ulgę z tytułu odbywania służby wojskowej przez podatników podatku rolnego lub członków ich rodzin stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), pamiętając że ulgi żołnierskie mogą być stosowane za okres nie dłuższy niż od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym osoba, o której mowa w art. 13a ust. 1 cytowanej ustawy została powołana do odbycia służby

wojskowej, do końca miesiąca, w którym nastąpiło zwolnienie ze służby (art. 13a ust. 3 ustawy o podatku rolnym) – str. 35, 36 protokołu.

3.1.4. Przypadki nieprawidłowości w zakresie udzielania ulg w zapłacie podatków, polegające na:

- *niepowiadomieniu strony o przyczynach niedotrzymania terminu załatwienia wniosku podatnika,*
- *umarzaniu decyzją w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym zaległości również w innych podatkach, mimo wniosku podatnika o umorzenie zaległości w podatku rolnym; w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym wskazywano wyższą od faktycznej kwoty zaległości w tym podatku, a następnie księgowano jako „odpis” podatku rolnego i jako „odpis” w innym podatku (w podatku od nieruchomości lub w podatku leśnym), przy czym kwota umorzenia wynikająca z decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym była zgodna z łączną kwotą dokonanych odpisów i mieściła się w kwocie zaległości podatnika w poszczególnych podatkach.*

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W przypadku niezakończoności sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 tej ustawy.

W decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym wskazywać kwotę umorzenia zaległości w tym podatku, w związku z art. 210 § 1 pkt 5 i 6 Ordynacji podatkowej. Zamieszczanie – w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym – wyższej od faktycznej kwoty zaległości w tym podatku, a następnie księgowanie tej kwoty – w ewidencji podatkowej – nie tylko jako „odpis” podatku rolnego, ale również jako „odpis” w innym podatku jest w istocie rozszerzeniem – przez organ podatkowy - żądania wnioskodawcy (strony postępowania) i naruszeniem przepisów art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej, w myśl których rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do strony – str. 36 - 40 protokołu.

3.1.5. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych (przypadki).

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania

egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Wyjaśnić, czy wobec podatników wskazanych w protokole kontroli, posiadających – powstałe w latach 2000 - 2004 – zaległości podatkowe w kwocie ogółem 3.692,50 zł, zaszły okoliczności przerywające bieg terminu przedawnienia, mając na uwadze przepisy art. 70 § 3 Ordynacji podatkowej, w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2002 r., w myśl których bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek pierwszej czynności egzekucyjnej, o której podatnik został powiadomiony (np. przez doręczenie zobowiązanemu odpisu tytułu wykonawczego, tzw. „wkładki”, wystawianego przez wierzyciela) oraz art. 70 § 4 w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2003 r., w myśl których bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony. Jeżeli okaże się, że wobec tych podatników nie zaszły okoliczności przerywające bieg terminu przedawnienia, odpisać je – jako przedawnione – z kont podatników, w związku art. 59 § 1 pkt 9 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Korzystać z uprawnienia do występowania do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji – str. 40 - 44 protokołu.

3.1.6. Nieprzekazanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie uchwał Rady Gminy Łopiennik Górny: Nr XXIII/103/08 z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie określenia rocznych stawek podatku od środków transportowych, Nr XXIII/104/08 z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnienia w podatku od środków transportowych oraz Nr XXII/93/08 z 18 listopada 2008 r. w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków – w terminie 7 dni od jej podjęcia (uchwały z 16 grudnia 2008 r. przekazano 24 marca 2009 r., a uchwałę z 18 listopada 2008 r. przekazano 10 kwietnia 2009 r.).

Przedkładać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie – organowi nadzoru w zakresie spraw finansowych – uchwały w sprawach podatków oraz dotacji z budżetu

gminy w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia, stosownie do przepisów art. 90 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 11 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – str. 44, 77 protokołu.

3.1.7. Nieujęcie – na koncie podatnika podatku od środków transportowych – kwoty należnego podatku, wynikającego ze skorygowanej w trakcie 2009 r. deklaracji przez pracownika Urzędu Gminy, co spowodowało że na koniec 2009 r. saldo zaległości na koncie tego podatnika nie odzwierciedlało stanu faktycznego.

Na szczegółowych kontach podatników przypisów i odpisów podatku dokonywać na podstawie złożonych deklaracji i korekt deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 pkt 1 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Zweryfikować stan rozrachunków z podatnikiem wskazanym pod poz. 8 załącznika nr IV/12 do protokołu kontroli, mając na uwadze zasadę rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wyrażoną w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia – str. 46, 47 protokołu.

3.2. W zakresie dochodów z majątku gminy:

3.2.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości w przetargu ustnym nieograniczonym, polegające na:

- zamieszczeniu – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – nieprawidłowego (krótszego) terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu, a w konsekwencji podanie ogłoszenia o przetargu do publicznej wiadomości (przez wywieszenie w siedzibie Urzędu Gminy), przed upływem ustawowego, minimalnego terminu,
- niepodaniu do publicznej wiadomości, w sposób zwyczajowo przyjęty, informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- niezamieszczeniu w ogłoszeniu o przetargu informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
- bezpodstawnym zamieszczeniu w ogłoszeniu o przetargu informacji o kwocie minimalnego postąpienia i nieprawidłowe jego ustalenie,
- niezamieszczeniu w protokole z przeprowadzonego przetargu daty jego sporządzenia,
- niezamieszczeniu w informacji o wynikach przetargu oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określać termin do

złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu – nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, stosownie do przepisów art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651).

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości gminy podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów do składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 cytowanej ustawy.

Podawać do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym podawać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, stosownie do przepisów § 13 pkt 2 i 3 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.). W ogłoszeniu tym nie podawać informacji o wysokości postąpienia, bowiem stosownie do przepisów § 14 ust. 3 cytowanego rozporządzenia o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

W protokołach przetargu na sprzedaż nieruchomości zamieszczać datę jego sporządzenia, stosownie do przepisów § 10 ust. 1 pkt 11 tego rozporządzenia.

W podawanej do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu wskazywać oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia – str. 49 - 51 protokołu.

3.2.2. Niezawiadomienie na piśmie – osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości – o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 50, 51 protokołu.

3.2.3. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem (przypadki). Niezamieszczenie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę terminów wnoszenia opłat i zasad ich aktualizacji.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Wykaz ten wywieszać na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych urzędu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1b tej ustawy.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać odpowiednie informacje, określone w przepisach art. 35 ust. 2 ustawy, w tym terminy wnoszenia opłat i zasady ich aktualizacji (art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10) – str. 53, 54 protokołu.

3.3. W zakresie wydatków bieżących:

3.3.1. Nieprawidłowości przy ustalaniu i wypłacaniu wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy, polegające na:

- *przyznaniu pracownikom ujętym pod poz. 3, 4 oraz 16 załącznika nr I/1 do protokołu nieprawidłowej kategorii zaszeregowania i ustalenie pracownikowi – ujętemu pod poz. 3 załącznika nr I/1 – wynagrodzenia zasadniczego w kwocie wyższej niż kwota maksymalnego wynagrodzenia przewidziana dla danego stanowiska, co skutkowało zawyżeniem wynagrodzenia tego pracownika w okresie od 1 czerwca 2009 r. do 18 lutego 2010 r. o łączną kwotę 1.879,47 zł,*
- *wypłacaniu pracownikom ujętym pod poz. 4 oraz 19 załącznika nr I/1 do protokołu dodatku specjalnego w wysokości niezgodnej z pismami przyznającymi ten dodatek (ogółem w badanym okresie zawyżono te dodatki o kwotę 2.097,02 zł),*
- *przypadkach niewskazania okresu, na jaki przyznano dodatek specjalny.*

Kategorię zaszeregowania przewidzianą dla danego stanowiska oraz wysokość wynagrodzenia zasadniczego pracowników określać zgodnie z „Regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Łopienniku Górnym”, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 17/09 Wójta Gminy Łopiennik Górny z 6 kwietnia 2009 r., pamiętając, że wynagrodzenie zasadnicze nie może być wyższe od maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego na poszczególnych

stanowiskach, określonego w regulaminie wynagradzania, stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Wynagrodzenie wypłacać pracownikom w wysokości ustalonej przez wójta gminy w umowie o pracę oraz wynikającej z pism wójta ustalających to wynagrodzenie, w związku z przepisami art. 29 § 1 pkt 3 i art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Dodatek specjalny przyznawać i wypłacać z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności, na czas określony nie dłuższy niż rok, również ze względu na zakres wykonywanych zadań i charakter pracy, stosownie do postanowień § 6 ust. 3, 4 i 5 Rozdziału II. „Wynagrodzenie za pracę” obowiązującego w jednostce „Regulaminu wynagradzania”.

Wystąpić do pracowników ujętych pod poz. 3, 4 i 19 załącznika nr I/1 do protokołu kontroli o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia; w przypadku odmowy rozważyć wyegzekwowanie tych kwot od osób odpowiedzialnych za ich nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy – str. 60 - 64 protokołu.

3.3.2. Nieterminowe wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej – 1 rok i 9 miesięcy po nabyciu do niej prawa, w wyniku nieprawidłowego ustalenia daty upływu okresu pracy uprawniającego do wypłaty tej nagrody.

Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu do nich prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), mając na uwadze, że pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, zgodnie z § 8 ust. 1 tego rozporządzenia – str. 66 - 67 protokołu.

3.3.3. Nieprawidłowości przy ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań własnych gminy z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2009 r., polegające na:

- a) nieterminowym zamieszczeniu ogłoszenia otwartego konkursu ofert w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej,*
- b) niezawarcia w ogłoszeniu:*
 - zamieszczonym w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy – informacji o terminach i 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,

- *opublikowanym w prasie lokalnej – żadnej z informacji wymaganych obowiązującymi przepisami prawa.*

Przy zleceniu realizacji zadania publicznego w trybie otwartego konkursu ofert wyznaczać termin do składania ofert, który – niezależnie od miejsca publikacji ogłoszenia – nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia o konkursie, stosownie do przepisów art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), zamieszczając w ogłoszeniu informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy – str. 70 - 71 protokołu.

3.3.4. Dopuszczenie do otwartego konkursu ofert – na realizację w 2009 r. zadań własnych gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu – oferty Uczniowskiego Klubu Sportowego AMIKUS w Łopienniku Górnym, która nie zawierała:

- *wymaganego w ogłoszeniu o konkursie – sprawozdania merytorycznego i finansowego za poprzedni rok,*
- *liczbowego określenia skali działań planowanych przy realizacji zadania, tj. informacji wymaganej opisem rubryki 5 wzoru oferty – „Harmonogram planowanych działań”,*
- *umów partnerskich lub oświadczeń partnera, w sytuacji gdy w części V.1 oferty wskazano partnerów biorących udział w realizacji zadania.*

Niewyegzekwowanie od klubu oświadczenia o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umów.

Dotacji na realizację zadań publicznych, wskazanych w przepisach art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje wymagane treścią i opisem rubryk formularza oferty, którego wzór stanowi załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

Od dotowanych podmiotów egzekwować obowiązek dołączania do umowy wszystkich załączników wymaganych ramowym wzorem umowy, stanowiącym załącznik Nr 2 do cytowanego rozporządzenia, w tym oświadczenia o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy – str. 71 - 72, 73 protokołu.

3.3.5. Niedokonywanie zmian w planie finansowym dochodów i wydatków Urzędu Gminy, w związku ze zmianami kwot ujętych w budżecie gminy na 2009 r.

Wprowadzać zmiany do planu finansowego dochodów i wydatków Urzędu Gminy w związku z dokonywanymi w tym zakresie zmianami w budżecie gminy, mając na uwadze fakt, że plan finansowy jest podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej, stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – str. 75 protokołu.

3.3.6. Dokonanie 1 lutego 2010 r. wydatku, którym przekroczono wydatki zaplanowane w planie finansowym Urzędu Gminy w dziale 600 Transport i łączność, w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, w § 6300 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – o kwotę 495 zł.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 77 protokołu.

3.4. W zakresie wydatków majątkowych:

3.4.1. Niewłaściwe sporządzenie przedmiarów robót, stanowiących załączniki dokumentacji projektowej oraz podstawę sporządzania kosztorysów inwestorskich i ofert cenowych wykonawców – w przypadku każdego z postępowań objętych kontrolą – przez niepodawanie wyliczeń ilości jednostek przedmiarowych.

Przedmiar robót – stanowiący element dokumentacji projektowej opisującej przedmiot zamówienia na roboty budowlane – sporządzać zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 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) oraz § 1 ust. 1 pkt 6 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 zestawienie przewidywanych do wykonania robót podstawowych w kolejności technologicznej ich wykonania wraz z ich

szczegółowym opisem lub wskazaniem podstaw ustalających szczegółowy opis oraz wskazaniem właściwych specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, z wyliczeniem i zestawieniem ilości jednostek przedmiarowych robót podstawowych – str. 79 protokołu.

3.4.2. *Nieprawidłowości w zakresie opisu warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania tych warunków, stwierdzone we wszystkich objętych kontrolą specyfikacjach istotnych warunków zamówień oraz w ogłoszeniach o zamówieniach, polegające na:*

a) *określeniu ogólnych warunków udziału, dopuszczających do udziału w postępowaniu wykonawców, którzy:*

* *„Posiadają uprawnienia do wykonywania zamówienia”, w sytuacji gdy nie występują żadne ustawowe uprawnienia do wykonywania zamówień publicznych, a obowiązujące przepisy wymagają posiadania uprawnień wyłącznie do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania,*

* *„Posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz potencjał techniczny, a także dysponują osobami zdolnymi do wykonywania zamówienia”, w sytuacji gdy przepis art. 22 ust. 1 pkt 2 Prawa zamówień publicznych w brzmieniu obowiązującym w okresie prowadzenia objętych kontrolą postępowań wymagał od wykonawców dysponowania (bez konieczności posiadania) potencjałem technicznym oraz dopuszczał możliwość przedstawienia przez wykonawcę pisemnego zobowiązania innych podmiotów do udostępnienia potencjału technicznego i osób zdolnych do wykonania zamówienia, o czym w opisie tego warunku nie poinformowano,*

b) *żądaniu od wykonawców - na potwierdzenie niepodlegania wykluczeniu z postępowania – dokumentów:*

* *„Aktualnego wypisu/odpisu z krajowego rejestru sądowego lub aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji potwierdzających dopuszczenie oferenta do obrotu prawnego w zakresie objętym zamówieniem lub odpisu aktu założycielskiego spółki lub innego dokumentu właściwego”, z pominięciem informacji, że dokument winien być wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,*

* *„Aktualnego zaświadczenia z ZUS i Urzędu Skarbowego o niezaleganiu w zobowiązaniach”, z pominięciem informacji o:*

- *możliwości złożenia zaświadczenia z Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, jako dokumentu – obok zaświadczenia oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne,*
- *możliwości złożenia zaświadczeń o zwolnieniu, odroczeniu, rozłożeniu na raty*

- zaległych płatności lub wstrzymaniu wykonania decyzji właściwego organu,*
- *dacie wystawienia dokumentu, tj. wystawieniu go nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert;*
- c) *żądaniu od wykonawców – na potwierdzenie spełniania warunku w zakresie posiadania przez wykonawcę niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – dokumentów:*
- * *„Wykazu sprzętu oraz osób niezbędnych do wykonania robót” – w sytuacji gdy zamawiający w żaden sposób nie opisał tego warunku (co uzasadniałoby żądanie tego dokumentu i umożliwiło ocenę spełniania tego warunku), tj. nie wskazał – jaką ilość i rodzaj sprzętu, narzędzi i urządzeń uzna za spełnienie warunku posiadania przez wykonawcę niezbędnego potencjału technicznego,*
 - * *„Wykazu prowadzonych robót z ostatnich 2 lat” oraz postawieniu w ogłoszeniach zamieszczonych na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego warunku „wykonania w ciągu ostatnich 2 lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia zadania o charakterze podobnym lub zbliżonym do przedmiotu zamówienia” – w sytuacji gdy zamawiający mógł żądać wykazu wykonanych robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed dniem wszczęcia postępowania lub w okresie prowadzenia działalności, jeżeli okres ten był krótszy niż 5 lat, odpowiadających swoim rodzajem i wartością robotom stanowiącym przedmiot zamówienia, z podaniem ich wartości oraz daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentów potwierdzających, że roboty te zostały wykonane należycie, przy czym zamawiający w żaden sposób nie opisał tego warunku (co uzasadniałoby żądanie tego dokumentu i umożliwiło ocenę spełniania tego warunku), tj. nie wskazał – wykonanie ilu robót, jakiego rodzaju i o jakiej wartości uzna za spełnienie warunku posiadania przez wykonawcę niezbędnego doświadczenia.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego każdorazowo zawierać warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków wraz z prawidłowo sporządzonym opisem dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), przy czym warunki udziału w postępowaniu oraz dokumenty potwierdzające ich spełnianie opisywać w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej

konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 tej ustawy.

Warunki udziału w postępowaniu formułować zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1 powołanej ustawy, mając na uwadze, że wskazany w art. 22 ust. 1 pkt 1 warunek dotyczy posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, natomiast warunek wskazany w art. 22 ust.1 pkt 3 dotyczy dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym, co oznacza, że wykonawca nie ma obowiązku tego potencjału posiadać, a wręcz – w myśl art. 26 ust. 2b tej ustawy – może polegać na potencjale technicznym innych podmiotów, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nimi stosunków.

Dokumenty żądane od wykonawców w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawcy w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, określać zgodnie z przepisami § 1 i 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), w tym:

- żądając od wykonawców aktualnego odpisu z właściwego rejestru – na podstawie § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia – pamiętać, że dokumentu tego można żądać wyłącznie, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru oraz wskazywać datę jego wystawienia, tj. nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert,
- żądając od wykonawców dokumentów, o których mowa w przepisach § 2 ust. 1 pkt 3 i 4 tego rozporządzenia – na potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania w oparciu o przepis art. 24 ust. 1 pkt 3 Prawa zamówień publicznych, tj. że nie zalega z uiszczeniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne – w sposób kompletny i zgodny ze wskazanymi przepisami formułować wymagania odnośnie tych dokumentów, w tym:
 - * dopuszczać możliwość składania zaświadczeń z właściwego oddziału Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego (obok zaświadczeń z ZUS) potwierdzających, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne,
 - * dopuszczać możliwość składania zaświadczeń (potwierdzeń), o uzyskaniu przez wykonawcę przewidzianego prawem zwolnienia, odroczenia lub rozłożenia na

raty zaległych płatności lub wstrzymania w całości wykonania decyzji właściwego organu,

- * wskazywać datę wystawienia tych dokumentów, tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert.

Żądając od wykonawców dokumentów, o których mowa w przepisach § 1 ust. 1 cytowanego rozporządzenia – w celu wykazania spełniania przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 powołanej ustawy – w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia opisywać sposób oceny ich spełniania w oparciu o żądane dokumenty, np. żądając od wykonawców:

- wykazu robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia, wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia – wskazywać, wykonanie ilu robót, jakiego rodzaju i o jakiej wartości zamawiający uzna za spełnienie tego warunku,
- wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy usług lub robót budowlanych w celu realizacji zamówienia wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami – w myśl § 1 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia – wskazywać rodzaj oraz ilość wymaganego sprzętu, który zamawiający uzna za spełnienie przez wykonawcę warunku dysponowania potencjałem technicznym.

Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu – w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków nie opisał – jest bezzasadne, uniemożliwia bowiem obiektywną ocenę ich spełniania w oparciu o te dokumenty. Ustalając warunki udziału w postępowaniu zamawiający winien określić jednoznaczne minimalne wymogi, dostosowane do wielkości i stopnia skomplikowania zamówienia oraz do realnej sytuacji na rynku potencjalnych wykonawców. Dopiero sprecyzowanie konkretnych wymogów odnośnie poziomu wiedzy i doświadczenia, potencjału technicznego i kadrowego oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej, umożliwi zamawiającemu miarodajną ocenę możliwości wykonawcy, co do należytego wykonania zamówienia – str. 80 - 82, 83 - 84 protokołu.

3.4.3. Nieprawidłowości w treści specyfikacji istotnych warunków zamówień, w tym:

- a) w zakresie wadium, polegające na:*

- niedopuszczeniu możliwości wniesienia wadium w formie poręczenia spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej,
 - niewłaściwym poinformowaniu, że złożenie wniosku o zwrot wadium przez oferenta wykluczonego lub którego oferta została odrzucona, jest równoznaczne ze zrzeczeniem się prawa do wniesienia protestu, w sytuacji gdy przepisy art. 46 ust. 3 Prawa zamówień publicznych – w brzmieniu obowiązującym w trakcie prowadzenia kontrolowanych postępowań – zobowiązywały zamawiającego do żądania ponownego wniesienia wadium przez wykonawców, którym zwrócono wadium z powodu wykluczenia z postępowania lub odrzucenia oferty, jeśli w wyniku ostatecznego rozstrzygnięcia protestu unieważniono czynności wykluczenia wykonawcy lub odrzucenia oferty,
 - zobowiązaniu wykonawców do wniesienia wadium najpóźniej na godzinę przed otwarciem ofert,
- b) nieopisaniu sposobu obliczenia ceny, przy czym jedyną wskazówką z tym związaną było zobowiązanie wykonawców do złożenia „szczegółowej kalkulacji cenowej, z uwzględnieniem cen jednostkowych elementów oferowanego przedmiotu zamówienia w kwotach brutto zgodnie z przedmiarem robót”, bezzasadnie zamieszczone w części dotyczącej warunków udziału w postępowaniu,
- c) zawarciu błędnego pouczenia o przysługujących wykonawcom środkach ochrony prawnej – według stanu przepisów obowiązującego do 24 maja 2006 r. (w postępowaniach prowadzonych w 2009 r.) oraz niepoinformowaniu o przysługującej wykonawcom możliwości wniesienia odwołania od rozstrzygnięcia protestu.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia sporządzać zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, zawierając w niej prawidłowo opisane informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 tej ustawy, m.in.:

- a) wymagania dotyczące wadium, stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 8 Prawa zamówień publicznych, określone zgodnie z przepisami art. 45 - art. 46 tej ustawy, w tym:
- dopuszczać możliwość wnoszenia wadium we wszystkich formach określonych w przepisach art. 45 ust. 6 tej ustawy,
 - żądać ponownego wniesienia wadium w wyznaczonym terminie przez wykonawcę, któremu zwrócono wadium w związku z wyborem najkorzystniejszej oferty lub unieważnieniem postępowania, jeżeli w wyniku rozstrzygnięcia odwołania jego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 3 ustawy,

- termin wnoszenia wadium wyznaczać zgodnie z przepisami art. 45 ust. 3 ustawy, tj. przed upływem terminu składania ofert, mając na uwadze, że powołana ustawa nie daje zamawiającemu możliwości skracania tego terminu,
- b) opis sposobu obliczenia ceny, stosownie do art. 36 ust.1 pkt 12 Prawa zamówień publicznych, wskazując m.in. jaką formę wynagrodzenia zamawiający przewiduje, tj. wynagrodzenie kosztorysowe – określane na podstawie zestawienia planowanych prac i przewidywanych kosztów czy wynagrodzenie ryczałtowe, w związku z przepisami art. 629 i art. 632 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.)
- c) prawidłowe pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 17 Prawa zamówień publicznych, określone zgodnie z przepisami działu VI tej ustawy – str. 82 - 83 protokołu.

3.4.4. Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniach zamieszczonych na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego ogólnych warunków udziału w postępowaniu sformułowanych odmiennie od warunków podanych w ogłoszeniach opublikowanych w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz w specyfikacjach istotnych warunków zamówień.

W ogłoszeniu o zamówieniu – odpowiednio zamieszczanym lub publikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – zawierać takie same informacje, jak zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich – w przypadku zamówień o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 2 tej ustawy, mając na uwadze, że wszystkie informacje zawarte w ogłoszeniach o zamówieniu – niezależnie od miejsca publikacji – w tym dotyczące warunków udziału w postępowaniu – muszą być zgodne z informacjami zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 5 oraz art. 41 pkt 7 tej ustawy.

Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu i w specyfikacji sprzecznych ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający (wskazane w ogłoszeniu, a jeżeli tak – to w którym, czy też wskazane w specyfikacji), co wprowadza w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzi do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 i art. 22 ust. 2 Prawa zamówień publicznych – zasady równego

traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji – str. 83 protokołu.

3.4.5. Nieprawidłowości w opisie przedmiotu zamówienia na remont budynku Biblioteki Publicznej w Łopienniku Górnym – stwierdzone w przedmiarze robót stanowiącym załącznik do dokumentacji projektowej, przyjętym też jako załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia i stanowiący podstawę sporządzania ceny ofertowej – polegające na niestarannym i niejednoznacznym opisanie robót do wykonania, niewskazaniu w opisach robót parametrów charakteryzujących materiały do wykonania tych robót, takich jak: rodzaj materiału, grubość, szerokość i inne wskaźniki mające wpływ na cenę jednostkową, czy też nieuwjęciu w przedmiarze niektórych robót określonych projektem technicznym, np.:

- * w poz. 14 przedmiaru opisano robotę: „Parapety, półki i lady zewnętrzne okładzinowe – elementy grubości do 10 cm i szerokości do 30 cm – skały osadowe”, przy czym w oparciu o taki opis nie było możliwości dokonać wyceny tej pozycji, ponieważ nie wiadomo było, który element z wymienionych (parapety, półki, lady) należało wycenić oraz o jakiej faktycznej grubości i szerokości i dopiero odpowiedź zamawiającego na zapytanie wykonawcy umożliwiła właściwą wycenę,*
- * w poz. 15 i 16 przedmiaru, opisujących roboty dociepleniowe ścian zewnętrznych nie podano grubości płyt styropianowych, które miały być użyte do wykonania tych robót, a informację o grubości płyt można było pozyskać dopiero w wyniku dokumentacji projektowej, do której nie odsyłał zawarty w specyfikacji sposób obliczenia ceny,*
- * w poz. 62 przedmiaru opisana była robota: „Ogrodzenie z siatki wysokości 1,5 m na słupkach stalowych systemowych o rozstawie 2,5 m obsadzonych w cokole”, natomiast z analizy projektu technicznego wynika, że w tej pozycji powinno być opisane ogrodzenie ze specjalnych przetłaczanych paneli stalowych systemowych, a nie tradycyjne ogrodzenie z siatki,*
- * w przedmiarze nie opisano robót dotyczących wzmocnienia ścian, mimo że projekt techniczny zawierał takie rozwiązania.*

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 oraz za pomocą cech technicznych i jakościowych, z zachowaniem Polskich Norm przenoszących normy europejskie lub norm innych państw członkowskich Europejskiego Obszaru Gospodarczego przenoszących te normy, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 i art. 30 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku zamówienia na roboty budowlane przedmiot zamówienia opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz

specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 tej ustawy, przy czym dokumentację tę sporządzać zgodnie z przepisami 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 przedmiar robót powinien zawierać zestawienie przewidywanych do wykonania robót podstawowych w kolejności technologicznej ich wykonania wraz z ich szczegółowym opisem lub wskazaniem podstaw ustalających szczegółowy opis oraz wskazaniem właściwych specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, z wyliczeniem i zestawieniem ilości jednostek przedmiarowych robót podstawowych, w myśl przepisów § 6 ust. 1 rozporządzenia.

Przedmiotu zamówienia nie opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję, stosownie do przepisów art. 29 ust. 2 – ustawy Prawo zamówień publicznych.

Określenie przedmiotu zamówienia z należytą starannością ma na celu umożliwienie potencjalnym wykonawcom właściwego sporządzenia ofert (kosztorysów ofertowych), uniknięcie konieczności udzielania wyjaśnień wykonawcom – co może skutkować wydłużeniem okresu przeprowadzania postępowania, uniknięcie konieczności udzielania zamówień na roboty dodatkowe oraz uzyskanie optymalnej ceny ofertowej – str. 86 - 88 protokołu.

3.4.6. Nieprawidłowości w zawiadomieniach wykonawców o wyborze najkorzystniejszych ofert:

a) w postępowaniach na rozbudowę świetlicy wiejskiej w Łopienniku Górnym i remont budynku Biblioteki Publicznej w Łopienniku Górnym, polegające na niepodawaniu w zawiadomieniach: adresów wykonawców, których oferty zostały odrzucone oraz uzasadnienia faktycznego wszystkich odrzuconych ofert (uzasadnienie faktyczne odrzucenia oferty podawano tylko wykonawcy zawiadamianemu o odrzuceniu jego oferty),

b) w przypadku postępowania na budowę parkingu w Łopienniku Górnym, polegające na niepodawaniu w zawiadomieniach:

- uzasadnienia faktycznego odrzucenia oferty (powołano tylko numery punktów specyfikacji, z którymi oferta była niezgodna),*
- nazw i adresów pozostałych wykonawców, którzy złożyli ważne oferty,*
- streszczenia oceny ofert i przyznanej punktacji w oparciu o kryterium wyboru.*

Ponadto w zawiadomieniu do wykonawcy, którego oferta została odrzucona, jako uzasadnienie faktyczne podano 5 przyczyn, z których tylko jedna (brak kalkulacji

cenowej) kwalifikowała ofertę do odrzucenia, pozostałe dotyczyły niezłożenia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu.

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zawiadamiać wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty, zamieszczając w zawiadomieniu wszystkie informacje wskazane w przepisach art. 92 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych – str. 88 - 89 protokołu.

3.4.7. Zawarcie umów o zamówienia publiczne na warunkach innych, niż określone w specyfikacjach istotnych warunków zamówień i zaakceptowane w złożonych ofertach, przez:

- *dopuszczenie możliwości rozliczenia wynagrodzenia wykonawców fakturami częściowymi, zamiast jednej faktury za wykonanie całego zamówienia,*
- *powiększenie wysokości odsetek z tytułu opóźnienia zapłaty wynagrodzenia wykonawcy przez zamawiającego z 0,02 % do 0,2 % wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki.*

Umowy o zamówienia publiczne zawierać zgodnie z postanowieniami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, na podstawie art. 36 ust. 1 pkt 16 Prawa zamówień publicznych oraz – odnośnie do zakresu świadczenia wykonawcy – zgodnie z jego zobowiązaniem zawartym w złożonej ofercie, stosownie do przepisów art. 140 ust. 1 tej ustawy – str. 89 - 90 protokołu.

3.4.8. Przekroczenie przez wójta gminy zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań pieniężnych obciążających budżet gminy (w dziale 921, rozdziale 92109, § 6050) o kwotę 111.133,93 zł, przez zawarcie 30.11.2009 r. umowy na rozbudowę budynku świetlicy gminnej w Łopienniku o wartości 555.523,18 zł oraz 23.11.2009 r. umowy o pełnienie nadzoru inwestorskiego na tym zadaniu na kwotę 6.110,75 zł, przez co zaciągnięto zobowiązania w łącznej kwocie 561.633,93 zł brutto, w sytuacji kiedy plan wydatków na realizację tego zadania wynosił 450.500 zł.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych – str. 90 - 91 protokołu.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji dotyczących przychodu i rozchodu

środków trwałych.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 92 - 94 protokołu.

- 4.2. *Bezpodstawne dokonanie w księgach rachunkowych zwiększania wartości początkowej gruntów na podstawie wyceny ich wartości dokonanej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym w celu ich sprzedaży.*

W księgach rachunkowych jednostki wykazywać wartość początkową środków trwałych, ustaloną zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dokonanie przez rzeczoznawcę majątkowego (np. dla celów sprzedaży nieruchomości) określenia wartości nieruchomości, nie jest czynnością powodującą aktualizację jej wartości, w związku z przepisami § 5 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 94 - 95 protokołu.

- 4.3. *Przypadki ujęcia bezpośrednio w koszty składników majątkowych podlegających ewidencji na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.*

Składniki majątkowe o wartości nieprzekraczającej kwoty 3.500 zł oraz wskazane w przepisach § 5 ust. 3 pkt 1 – 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. ujmować na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarzać w 100 % w momencie wydania do używania, stosownie do przepisów § 5 ust. 3 pkt 6 powołanego rozporządzenia i zasad funkcjonowania tego określonych w załączniku Nr 2 do powołanego rozporządzenia – str. 95 protokołu.

- 4.4. *Nieprawidłowe naliczenie umorzenia programu komputerowego.*

Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 3.500 zł dokonywać nie wcześniej niż od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do używania, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości i postanowień § 5 pkt 3 zarządzenia nr 50/2006 Wójta Gminy z 30 października 2006 r. – str. 97 protokołu.

- 4.5. *Dokonywanie zapisów na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” bez jednoczesnego ujęcia operacji w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 97, 98 protokołu.

4.6. *Niesporządzenie zestawienia sald inwentaryzowanej grupy aktywów na 31 grudnia 2009 r.*

Nieobjęcie inwentaryzacją na koniec 2009 r. użyczonego środka trwałego (zestawu komputerowego wraz z oprogramowaniem).

Na dzień inwentaryzacji sporządzać zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację użyczonego środka trwałego (zestawu komputerowego) przeprowadzać w każdym roku obrotowym w terminie umożliwiającym przesłanie do dnia 1 grudnia do siedziby użyczającego oryginałów bądź poświadczonych za zgodność z oryginałem arkuszy spisowych, stosownie do postanowień § 3 ust. 1 pkt 6 umowy użyczenia nr 355/500/0606072/07 z 9 maja 2007 r. – str. 99, 100 protokołu.

5. W zakresie zadań zleconych:

5.1. *Niezamieszczanie w decyzjach o zwrocie podatku akcyzowego informacji o kwocie limitu pozostałej do wykorzystania w danym roku.*

W decyzjach o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zamieszczać – oprócz informacji o wysokości rocznego limitu zwrotu i kwocie zwrotu podatku – kwotę limitu pozostałą do wykorzystania, stosownie do przepisów art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379) – str. 101 protokołu.

Ponadto w trakcie problemowej kontroli gospodarki finansowej Biura Obsługi Szkół Samorządowych w Łopienniku Górnym stwierdzono następującą nieprawidłowość:

1. *Wykazanie w nieprawidłowej wysokości – w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach*

prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2009 r. – wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych.

W kolumnie 9 sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę Łopiennik Górny wykazywać z należytą starannością kwoty wydatków poniesionych w danym roku 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.) – bez pochodnych ponoszonych przez pracodawcę, zgodnie z cz. I pkt. 4 objaśnień do wzoru sprawozdania 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).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie za 2009 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO. Skorygowane sprawozdanie przedłożyć także Radzie Gminy Łopiennik Górny, dyrektorom szkół oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, stosownie do przepisów art. 30a ust 5 ustawy Karta Nauczyciela.

W związku z nieprawidłowością wskazaną we wniosku nr 2 wystąpienia pokontrolnego, skierowanego do kierownika Biura Obsługi Szkół Samorządowych w Łopienniku Górnym, które otrzyma Pan do wiadomości – przeliczyć wysokość dodatku uzupełniającego przysługującego nauczycielom dyplomowanym za 2009 r., wypłacić nauczycielowi wskazanemu w protokole kontroli problemowej kwotę, o którą zaniżono należny mu dodatek uzupełniający oraz rozważyć wystąpienie do nauczycieli dyplomowanych, którym wypłacono dodatek uzupełniający w zawyżonej wysokości o dobrowolny zwrot zawyżonych kwot – str. 2 - 3, 7 - 8 protokołu kontroli problemowej.

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 lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienia o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Do wiadomości:

Rada Gminy Łopiennik Górny