

Lublin, 7 stycznia 2013 r.

RIO – II – 600/53/2012

Pan Czesław Jaworski
Wójt Gminy Chrzanów
Chrzanów Trzeci 112
23-305 Chrzanów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 11 października do 20 listopada 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Chrzanów. Protokół kontroli omówiono i podpisano 23 listopada 2012 r.

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

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

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w zakresie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy, inną techniką niż ustalona w przepisach wewnętrznych – str. 4, 5 protokołu.

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy prowadzić w sposób ustalony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a w przypadku podjęcia decyzji o prowadzeniu tej ewidencji w sposób inny niż ustalony w przepisach wewnętrznych, dokonać odpowiednich zmian tych przepisów, stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 tej ustawy.

- 1.2. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu. Ujmowanie przychodu środka trwałego w ewidencji syntetycznej i analitycznej pod innymi datami, co spowodowało niezgodność konta 011 „Środki trwałe” na koniec miesiący (od stycznia do lipca 2011 r.) z prowadzoną do niego ewidencją analityczną – str. 7, 8 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.

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

- 1.3. *Przypadki nieprzeniesienia wartości zrealizowanych inwestycji na konto 011 „Środki trwałe” – str. 8, 9, 66 protokołu.*

Wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych przenosić z konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” na konto 011 „Środki trwałe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.4. *Nieprrowadzenie ewidencji analitycznej do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” według poszczególnych zadań inwestycyjnych – str. 9, 10 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzić w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.5. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym m.in. z tytułu jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2011 rok oraz transz dotacji na realizację w 2011 r. zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu (nieterminowe regulowanie zobowiązań skutkowało zapłatą odsetek za zwłokę w przyjętej do kontroli próbie w wysokości 114,31 zł). Klasyfikowanie wydatków z tytułu zapłaconych odsetek za zwłokę do niewłaściwych paragrafów – str. 10, 14, 15, 16, 50, 53, 57, 60, 69, 72 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 i art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), nie dopuszczając do powstania zaległości skutkujących zapłatą odsetek za zwłokę.

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli wypłacać w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 30a ust. 3 tej ustawy.

Odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań klasyfikować do § 4580 „Pozostałe odsetki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

- 1.6. *Niesporządzenie na 31 grudnia 2011 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu najmu i dzierżawy – str. 12 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Niewskazywanie na niektórych dowodach księgowych miesiąca księgowania oraz klasyfikacji budżetowej wydatku – str. 13, 14 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Nieujęcie w księgach rachunkowych roku 2011 wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę 2.933,59 zł) – str. 14 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Nieopisanie w dokumentacji określającej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości działania funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek oraz zwolnień w podatkach, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb -PDP – str. 20, 21 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez opisanie systemu przetwarzania danych w zakresie funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek oraz zwolnień w podatkach, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.

- 1.10. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2011 r. skutków zwolnienia (uchwałą Rady Gminy) z podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych w oparciu o szacunkowe dane wynikające z „wykazów budynków” sporządzonych przez sołtysów – str. 22 protokołu.*

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 Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

1.11. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2011 r. zobowiązań krótkoterminowych jako zobowiązań długoterminowych – str. 24 protokołu.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości w związku z § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem leśnym lasów, stanowiących własność Skarbu Państwa – str. 31 protokołu.

Wyjaśnić zasadność wpisu w ewidencji geodezyjnej podmiotu cyt. „*wykonującego prawo własności*” nad lasami, stanowiącymi własność Skarbu Państwa, wskazanego w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 4, art. 32 ust. 1 i art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach (Dz. U. z 2011 r. Nr 12, poz. 59 z późn. zm.), zgodnie z którymi lasami, stanowiącymi własność Skarbu Państwa, które nie są w użytkowaniu wieczystym parków narodowych bądź innych podmiotów na mocy odrębnych przepisów oraz nie wchodzą w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, zarządza Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe.

Po ustaleniu podmiotu zobowiązanego do składania deklaracji na podatek leśny, wezwać ten podmiot - na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) – do złożenia deklaracji na podatek leśny i opłacenia należnego podatku, stosownie do przepisów art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.). W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Ponadto:

- przy opodatkowywaniu gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe (zwalnieniu ich z opodatkowania w drodze uchwały Rady Gminy), uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm.), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami. Ponieważ wspólnoty stanowią szczególny rodzaj współwłasności (posiadania), podatnikami są współwłaściciele (posiadacze) gruntów, a nie wspólnota. W przypadku braku możliwości ustalenia wykazów osób uprawnionych do udziału we wspólnotach, o których mowa w przepisach art. 8 cytowanej ustawy, przeprowadzić postępowanie mające na celu ustalenie samoistnych posiadaczy gruntów stanowiących wspólnoty gruntowe. Wyegzekwować informacje o gruntach, lasach oraz nieruchomościach i obiektach budowlanych, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6a ust. 5 i ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), art. 6 ust. 2 i ust. 6 ustawy o podatku leśnym oraz art. 6 ust. 6 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem rzetelnego wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP m. in. skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatkach – str. 31 protokołu,
- wyjaśnić, czy gminne garaże, wskazane w protokole kontroli, są budynkami w rozumieniu przepisów art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; jeśli tak, wezwać ich najemców do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, na podstawie przepisów art. 274 a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a następnie opodatkować je w drodze decyzji, mając na uwadze przepisy art. 6a ust. 1 art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej – str. 32 protokołu.

2.1.2. Nieegzekwowanie od osób fizycznych informacji podatkowych – str. 33, 34 protokołu.

Wszystkich podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 5 i ust. 9 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 2 i ust. 6 ustawy o podatku leśnym oraz art. 6 ust. 6 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji o gruntach, lasach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania gruntów stanowiących współwłasność – str. 33, 34 protokołu.

Grunty stanowiące współwłasność (w tym także małżonków) opodatkowywać w drodze odrębnej decyzji wymiarowej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym.

Zasada solidarności powołana w tych przepisach polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne, prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli – podatek ustalać tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo, zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

Grunty (lasy) stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów (lasów).

Dla każdego z podatników (dla współwłaścicieli i właściciela) prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków, stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

2.1.4. Niezamieszczenie daty na informacjach podatkowych wpływających do Urzędu Gminy – str. 34 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej 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.).

2.1.5. *Udzielanie zwolnień w podatku rolnym – z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego – z pominięciem przepisów o pomocy publicznej, mimo braku materiału dowodowego potwierdzającego fakt nabycia gruntów od osoby obcej oraz odebranie od podatników oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – str. 35, 36 protokołu.*

Od podatników, ubiegających się o zwolnienie z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, egzekwować obowiązek złożenia wraz z wnioskiem informacji dotyczących wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz informacji o otrzymanej pomocy publicznej – na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 312 z późn. zm.) albo oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy, mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.).

Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów stanowią pomoc publiczną na realizację inwestycji w gospodarstwach rolnych i należy je realizować – w ramach wyłączeń grupowych – do wysokości określonych w art. 4 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1857/2006 z 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu w odniesieniu do pomocy państwa dla małych i średnich przedsiębiorstw prowadzących działalność związaną z wytwarzaniem produktów rolnych oraz zmieniające rozporządzenie (WE) nr 70/2001 (Dz. Urz. UE L 358 z 16.12.2006 r.).

W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 cytowanej ustawy.

Przy stosowaniu zwolnienia z tytułu zakupu gruntów dokumentować fakt nabycia gruntów od osoby niebędącej małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy gruntów oraz nieprzekroczenia – w związku z nabyciem gruntów – 100 ha ogólnej powierzchni gospodarstwa rolnego podatnika, w myśl przepisów art. 12 ust. 1 pkt 4 i ust. 5 ustawy o podatku rolnym.

W przypadku gdy w postępowaniu podatkowym dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Udzielenie umorzenia zaległości podatkowych jako pomocy de minimis w rolnictwie, mimo niezłożenia przez wnioskodawcę wymaganych dokumentów - str. 37 protokołu.

Od podmiotu ubiegającego się o ulgę w zapłacie podatku rolnego, stanowiącą pomoc de minimis w rolnictwie, na podstawie przepisów art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, egzekwować obowiązek przedstawienia, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy:

- wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis w rolnictwie jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie otrzymanej w tym okresie albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,
 - informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie, dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis w rolnictwie, na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2011 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810),
- mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 powołanej ustawy.

2.1.7. Niedokonywanie waloryzacji czynszu za dzierżawę nieruchomości komunalnej od 2006 r. – str. 39 protokołu.

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, w związku z przepisami art. 693 § 1 Kodeksu cywilnego i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.8. Doręczanie faktur za dostarczaną wodę bez potwierdzenia daty ich odbioru – str. 42 protokołu.

Faktury za dostarczoną wodę doręczać za potwierdzeniem daty ich odbioru, celem umożliwienia sprawowania kontroli nad terminowością dokonywanych wpłat oraz prawidłowego naliczania ewentualnych odsetek za zwłokę, w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886), zgodnie z którymi odbiorca usług dokonuje zapłaty za dostarczoną wodę w terminie określonym w fakturze, który nie może być krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprzekazanie w 2011 roku na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych naliczonych na ten fundusz odpisów w pełnej wysokości, wynikającej z naliczenia (do 31.12.2011r. nie przekazano kwoty 18.956,22 zł) – str. 49 protokołu.

Równowartość dokonanych na dany rok kalendarzowy odpisów i zwiększeń na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012r., poz. 592 z późn. zm.).

Przekazać na rachunek funduszu należną kwotę odpisu za 2011r.

2.2.2. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2011 r., w tym:

- w dz. 750 „Administracja publiczna” rozdz.75022 „Rady Gmin” § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” - 22 listopada 2011 r. - o kwotę 950 zł,
- w dz. 750 „Administracja publiczna” rozdz.75023 „ Urzędy Gmin” § 4300 „ Zakup usług pozostałych” - w okresie od 16 listopada do 28 grudnia 2011 r. - o łączną kwotę 5.117,83 zł,
- w dz. 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – w okresie od 18 lipca do 14 września 2011 r. – o łączną kwotę 7.403,97 zł – str. 51-53 protokołu.

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

Ponadto – w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Chrzanów z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – stwierdzono, że roczny program współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2011 rok Rada Gminy Chrzanów przyjęła dopiero uchwałą z dnia 28 lutego 2011 r. – str. 70 protokołu.

W związku z tym przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

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 Gminy Chrzanów