

Lublin, 5 lutego 2013 r.

RIO – II – 600/54/2012

Pan Kajetan Protas
Wójt Gminy Sitno
22-424 Sitno

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 16 października do 3 grudnia 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Sitno. Protokół kontroli podpisano 18 grudnia 2012 r.

W odniesieniu do niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – 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. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjętą w jednostce politykę rachunkowości, polegające na :

- niedostosowaniu postanowień zakładowego planu kont budżetu i Urzędu Gminy do aktualnie obowiązujących przepisów w zakresie ewidencji sum depozytowych,*
- nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej*

budżetu: 222/O „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223/O „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224/O1 „Rozrachunki budżetu”, 224/O2 „Rozrachunki budżetu- Fundusz alimentacyjny”, 260/O „Zobowiązania finansowe” oraz do kont księgi głównej Urzędu Gminy: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” (w przypadku kont 011, 013, 020 i 071 wskazano jedynie techniczny sposób prowadzenia tej ewidencji) oraz 139/OP „Inne rachunki bankowe”,

- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy,*
- *nieujęciu w wykazie stosowanych ksiąg rachunkowych wszystkich prowadzonych ksiąg rachunkowych, a dla ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera niesporządzeniu wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,*
- *nieokreśleniu opisu systemu informatycznego, w tym funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP,*
- *niewskazaniu wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 7 – 9, 41 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *dostosowanie postanowień zakładowego planu kont, w zakresie zasad ewidencjonowania wadów oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów, do 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, mając na uwadze, że zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w tym rozporządzeniu ewidencję sum depozytowych (wadów, zabezpieczeń) prowadzić należy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” księgi głównej urzędu gminy,*
- *określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do wszystkich kont księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy oraz zasad ich powiązania z kontami księgi głównej,*
- *sporządzenie kompletnego wykazu ksiąg rachunkowych, a przy ich prowadzeniu przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na*

informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określenie aktualnej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

1.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 8 i 10 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 – uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.3. Ujęcie w budżecie gminy dochodów i wydatków związanych z finansowaniem kosztów kształcenia młodocianych pracowników - str. 10, 11 protokołu.

Środki na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników przechowywać na wyodrębnionym rachunku bankowym, w związku z przepisami art. 70b ust. 8 – 10 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2576 z późn. zm.) i nie ujmować ich jako dochodów budżetu – i konsekwentnie jako jego wydatków, mając na uwadze przepisy art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

1.4. Niesporządzanie w okresie od stycznia do maja 2012 r. zestawień obrotów dzienników częściowych Urzędu Gminy oraz sporządzanie kilku zestawień obrotów i sald kont księgi głównej – str. 13 protokołu.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zapisów na wszystkich kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 powołanej ustawy.

- 1.5. *Niesporządzenie na 31 grudnia 2011 r. zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną: 013/J „Pozostałe środki trwałe”, 020/J „Wartości niematerialne i prawne”, 221/J „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków w miejscowości Jarosławiec) – str. 14 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.

- 1.6. *Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie kont 240 „Pozostałe rozrachunki”, 800 „Fundusz jednostki” i 860 „Wynik finansowy” – str. 14 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 139 „Inne rachunki bankowe” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” w zakresie operacji dotyczących sum depozytowych – str. 14 - 15 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 139 „Inne rachunki bankowe” – w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów oraz do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.8. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych – str. 15 – 16 protokołu.*

Ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi gminy prowadzić na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” budżetu gminy, dokonując zapisów:

- wpływ zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- rozliczenie zrealizowanych dochodów (na podstawie okresowych sprawozdań Rb – 27S tych jednostek):
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”.

W księgach rachunkowych jednostek budżetowych operacje związane z realizacją dochodów budżetowych ujmować:

- wpływ dochodów na rachunek jednostki:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 750 „Przychody finansowe” (np. z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym) lub Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (inne, związane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki),
- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy budżetu gminy ujmować:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- rozliczenie dochodów, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek ujmować:
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,

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

1.9. Nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania środków trwałych, polegające na:

- *prowadzeniu ewidencji analitycznej gruntów bez podziału na podgrupy oraz zaliczeniu wszystkich gruntów do rodzaju 050 „Tereny różne”, niezgodnie ze stanem faktycznym,*
- *prowadzeniu ewidencji analitycznej gruntów gminnych bez wyodrębnienia poszczególnych działek (w ewidencji tej wykazano łączną powierzchnię gruntów w danej miejscowości oraz łączną wartość) oraz ujęciu w jednej pozycji odrębnych obiektów środków trwałych, o różnej wartości (185 sztuk przydomowych oczyszczalni*

ścieków),

- ujęciu w grupie 1 i 2 środków trwałych wartości budynków i budowli (dróg) wraz z wartością gruntów,
- nieujęciu w ewidencji syntetycznej i analitycznej środków trwałych wszystkich gruntów oraz budynku, stanowiących własność gminy,
- ujęciu w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy nieruchomości przekazanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym gminy,
- nieujęciu w ewidencji analitycznej i syntetycznej operacji sprzedaży nieruchomości położonych w miejscowości Stanisławówka, oznaczonych nr działek 118 (nieruchomość niezabudowana) i 119 wraz z posadowionym na niej budynkiem oraz innymi częściami składowymi,
- dokonaniu zapisów w ewidencji analitycznej bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty,
- ujęciu w ewidencji środków trwałych przedmiotów o wartości poniżej 3.500 zł,
- zaliczeniu środków trwałych do niewłaściwej grupy, podgrupy i rodzaju środków trwałych (przypadki) – str. 16 – 23 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywiście, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

W ewidencji analitycznej środków trwałych każdy składnik majątku (w tym: każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość, budowlę) ujmować w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” cytowanego wyżej rozporządzenia, w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Operacje gospodarcze dotyczące przychodu i rozchodu środków trwałych ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiły, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Z ewidencji księgowej urzędu gminy wykسیęgować wartość środków trwałych przekazanych w trwały zarząd jednostkom oświatowym i ująć ją w księgach

rachunkowych poszczególnych jednostek, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować wyłącznie składniki majątkowe, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę, o której mowa w przepisie art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.), zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w zakładowym planie kont.

1.10. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2011 r. umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości niższej niż 3.500 zł - str. 23, 45 protokołu.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, podlegających zgodnie z zakładowym planem kont umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania, ewidencjonować na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, dokonując zapisów:

Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,

Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

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

1.11. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2011 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę, w tym z tytułu naliczonych odsetek od pożyczki - str. 23, 29 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.

1.12. Przypadki nieujmowania na kontach rozrachunkowych niektórych zobowiązań wynikających z faktur, rachunków, poleceń wyjazdów służbowych – str. 25 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych ujmować na bieżąco wszystkie zobowiązania, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasady funkcjonowania tych kont, określone

w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

1.13. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań - str. 25 – 26, 101-102, 116, 118 protokołu.

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

1.14. Dokonanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 26 - 27 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.15. Dokonywanie na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zapisów niezgodnie ze stanem faktycznym oraz nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu – str. 27 - 28 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać zapisów o zdarzeniach zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a dla zachowania czystości obrotów obowiązującej na tym koncie do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Zrealizowane dochody budżetowe z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu ujmować w ewidencji księgowej urzędu gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 750 „Przychody finansowe”,

mając na uwadze że, gdy konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu, saldo tego konta w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie

sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.16. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:

- *niesporządzeniu przez wójta gminy jednostkowych sprawozdań Rb-27S urzędu gminy za okresy do początku roku do dnia 31 marca 2011 r., 30 czerwca 2011 r., 30 września 2011 r., 31 grudnia 2011 r., a w konsekwencji sporządzenie sprawozdań zbiorczych za wymienione okresy na podstawie ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu gminy oraz sprawozdań składanych przez jednostki budżetowe gminy, przy czym w sprawozdaniu za 2011 r. wykazano w kol. 10 „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym zaległości”: w dz. 010, rozdz. 01095 § 0830 zaniżonej o 817,30 zł kwoty zaległości z tytułu opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków, a w dz. 852, rozdz. 85212 § 2360 wykazano kwotę 214.412,99 zł, mimo że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej kwota ta wykazana została tylko w kolumnie 9,*
- *niesporządzaniu (za okres styczeń 2011 – czerwiec 2012) jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S, obejmujących wszystkie realizowane dochody i wydatki (sporządzano kilka sprawozdań obejmujących dochody i wydatki ewidencjonowanych przez Referat Finansowy i Referat Administracji, Oświaty i Rozwoju),*
- *wykazaniu w sprawozdaniach urzędu gminy danych niezgodnych z ewidencją księgową, w tym:*
 - a) *w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r.:*
 - * *w kol. 9 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego, w tym wymagalne powstałe w roku bieżącym” nie wykazano zobowiązań wymagalnych łącznie w kwocie 916,20 zł, w tym w dz. 801, rozdz. 80114 § 4210 w kwocie 252 zł i w dz. 900, rozdz. 90013 § 4300 w kwocie 664,20 zł,*
 - * *w kol. 10 „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego” nie wykazano żadnych danych, faktycznie zgodnie z ewidencją analityczną do konta 130/JFS „Rachunek Funduszu Sołeckiego” łączna kwota wydatków, zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 183.606,23 zł,*
 - b) *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 marca 2012 r.:*
 - * *w kolumnie 9 „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem” zaniżono należności o kwotę 4.298,85 zł (w tym w dz. 756, rozdz. 75615 § 0310 o 2.196 zł, w dz. 756, rozdz. 75615 § 0320 o 1 zł, w dz. 756, rozdz. 75616 § 0310 o 95,40 zł, w dz. 756, rozdz. 75616 § 0320 o 1.941,77 zł, w dz. 756,*

rozdz. 75616 § 0330 o 64,68 zł.)

* w kolumnie 10 „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym zaległości” zaniżono należności o kwotę 239.173,56 zł (w tym w dz. 756, rozdz. 75615 § 0310 o 9,25 zł, w dz. 756, rozdz. 75615 § 0320 o 4,00 zł, w dz. 756, rozdz. 75615 § 0330 o 3,00 zł, w dz. 756, rozdz. 75616 § 0310 o 18.634,02 zł, w dz. 756, rozdz. 75616 § 0320 o 179.302,47 zł, w dz. 756, rozdz. 75616 § 0330 o 6.891,26 zł, w dz. 756, rozdz. 75616 § 0340 o 34.329,56 zł),

* w kolumnie 11 „Saldo końcowe – nadpłaty” zaniżono należności o kwotę 4.298,85 zł (w tym w dz. 756, rozdz. 75615 § 0310 o 2.196 zł, w dz. 756, rozdz. 75615 § 0320 o 1 zł, w dz. 756, rozdz. 75616 § 0310 o 95,40 zł, w dz. 756, rozdz. 75616 § 0320 o 1.941,77 zł, w dz. 756, rozdz. 75616 § 0330 o 64,68 zł),

c) sporządzeniu sprawozdania zbiorczego Rb-27S za okres od początku roku do 31 marca 2012 r. na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych (we wskazanym wyżej - w pkt. b - zakresie) – str. 30 – 40 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” urzędu gminy – za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy – obejmujące wszystkie zrealizowane dochody i wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej) i wykazywać w nich dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. b, § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 2 i § 19 ust. 1, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać – jako zobowiązania wymagalne – wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów § 8 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji

sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniu rocznym Rb-28S urzędu gminy w kolumnie „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego” wykazywać wydatki, o których mowa w art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), stosownie do przepisów § 8 ust. 2 pkt 7 i § 9 cytowanej „Instrukcji”.

1.17. Nieprawidłowości dotyczące sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych, polegające na:

- niesporządzeniu przez wójta gminy jednostkowych sprawozdań Rb-N wg stanu na koniec I i II kwartału 2012 r., obejmujących swym zakresem zarówno urząd jak i organ, a w konsekwencji sporządzenie sprawozdań łącznych za wymienione okresy na podstawie ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu gminy oraz sprawozdań składanych przez jednostki budżetowe gminy,
- sporządzeniu odrębnych sprawozdań jednostkowych Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r. dla jednostki i dla organu,
- wykazaniu w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N urzędu gminy wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową (w tym w wierszu N4.1 „Należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług” zaniżono o kwotę 817,25 zł, w wierszu N4.2. „Należności wymagalne pozostałe” zawyżono o kwotę 214.412,99 zł, i w wierszu N5.1. „Pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług” zawyżono o kwotę 817,25 zł,
- sporządzeniu łącznego sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r. nie na podstawie sprawozdań jednostkowych.
- niewykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z urzędu gminy, sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2011 r., zobowiązań wymagalnych w kwocie 916,20 zł – str. 30 – 31, 37 – 40 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania 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”, według stanu na koniec pierwszego, drugiego, trzeciego i czwartego kwartału roku budżetowego, obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki,

stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i § 10 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).

Sprawozdanie łączne Rb-N, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-Z wykazywać, jako zobowiązania wymagalne, wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów odpowiednio § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do cytowanego rozporządzenia.

1.18. Nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdań finansowych na 31 grudnia 2011 r., polegające na:

a) w zakresie bilansu jednostkowego urzędu gminy:

- *niewykazaniu wszystkich danych wynikających z ewidencji księgowej (przy czym dane te wykazane zostały w sporządzonym przez Referat Administracji, Oświaty i Rozwoju „sprawozdaniu finansowym”),*
- *wykazaniu w kolumnie „Stan na koniec roku”:*
 - * po stronie aktywów zawyżonej kwoty wartości niematerialnych i prawnych (o 25.830 zł)*
 - * niektórych aktywów w niewłaściwych pozycjach,*
 - * aktywów i pasywów w zakresie sum depozytowych w oparciu o ewidencję budżetu gminy,*
- *wykazaniu informacji uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej w zakresie wysokości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych i wyposażenia niezgodnie z ewidencją księgową,*

b) nieterminowym sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu gminy

– str. 44 – 48 protokołu.

Bilans z wykonania budżetu oraz bilans urzędu gminy 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 i ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy

o rachunkowości.

Bilans z wykonania budżetu sporządzać w terminie trzech miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, zgodnie z przepisami § 24 tego rozporządzenia.

1.19. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r., przez:

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień (odpowiednio o 1.562 zł i 2.075 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla przedmiotów zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (ogółem o 16.785 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla przedmiotów zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy (zaniżono o 17.036 zł) oraz ich wyliczenia dla użytków rolnych zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, zwolnionych z podatku rolnego uchwałą Rady Gminy, z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych” (zawyżono o 251 zł),*
- *zawyżenie skutków udzielonych uchwałą Rady Gminy zwolnień w podatku od nieruchomości (o 376 zł), w wyniku ich wyliczenia dla użytków rolnych zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,*
- *wyliczenie skutków udzielonego zwolnienia z podatku od nieruchomości dla budynków mieszkalnych na podstawie szacunkowych danych.*

Dokonanie odpisu podatku rolnego w 2011 r. pod datą wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych (w kwocie ogółem 265 zł), mimo ich doręczenia w styczniu 2012 r., a w konsekwencji zawyżenie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2011 r. w sprawozdaniu Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości w tym podatku - str. 41 – 44, 68, 69, 78, 79 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 oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z przepisami § 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).

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Dla użytków rolnych zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym i zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, wyliczać i wykazywać w wierszu „podatek rolny” skutki obniżenia górnej stawki w podatku rolnym oraz skutki zwolnienia z tego podatku, mając na uwadze przepisy art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Skutki zwolnienia (uchwałą Rady Gminy) z podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych ustalać na podstawie rzeczywistej powierzchni, wykazanej w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, które podatnicy zobowiązani są złożyć organowi podatkowemu na podstawie przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień, a także skutków obniżenia górnych stawek podatków.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „Instrukcji...”, przy czym w przypadku umorzenia zaległości podatkowej – odpisu podatku dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 oraz § 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) oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie za 2011 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu; załączyć szczegółową informację o wielkościach

dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.20. Nieudokumentowanie inwentaryzacji pożyczek ujętych na koncie 260/O „Zobowiązania finansowe”. Nieujawnienie różnic między stanem faktycznym gruntów a ich stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na 31.12.2010 r. – str. 49, 51– 53 protokołu.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 tej ustawy.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieprawidłowe ustalenie daty powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości - str. 56, 57 protokołu.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto wyjaśnić, czy osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, wymienione w protokole kontroli, podlegają obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości. Skorzystać z uprawnienia – w ramach czynności sprawdzających – do żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodnie z art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 56 protokołu.

2.1.2. Nieegzekwowanie od osób fizycznych informacji podatkowych – str. 58, 59 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 z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) 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 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem leśnym lasów stanowiących współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa - str. 59, 60 protokołu.

Przy opodatkowaniu lasów, stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że lasy te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. Zasada solidarności 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 należy 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.

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa, egzekwować od osób fizycznych i jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa, deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 i art. 2 ust. 2 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność.

2.1.4. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów (o powierzchni 500 m²), stanowiących wspólnotę gruntową, na podstawie deklaracji złożonej przez ich użytkownika oraz równoczesne zwolnienie na podstawie uchwały Rady Gminy tych samych gruntów z podatku rolnego, jako wykorzystywanych na potrzeby wspólnoty gruntowej,*

- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów (o powierzchni 400 m²), stanowiących własność gminy i oddanych w dzierżawę przedsiębiorcy, na podstawie deklaracji złożonej przez tego przedsiębiorcę oraz równoczesne zwolnienie – na podstawie uchwały Rady Gminy - tych samych gruntów z podatku od nieruchomości jako zajętych na potrzeby Ochotniczych Straży Pożarnych,
- opodatkowanie podatników niezgodnie z ewidencją geodezyjną,
- wykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości użytków rolnych, zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej jako „gruntów pozostałych”, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy,
- podwójne opodatkowanie użytków rolnych, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości - na podstawie deklaracji złożonych przez tego samego podatnika,
- niewyegzekwowanie od jednostek OSP, zwolnionych z podatku rolnego i od nieruchomości, wymaganych załączników do deklaracji - str. 61 - 68 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej. W przypadku niedołączenia przez podatnika do deklaracji wymaganych załączników postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 pkt 2 tej ustawy.

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 powołanej ustawy.

Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych, stosownie do przepisów art. 126 w związku z art. 280 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe (bądź zwalnianiu 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; podatnikami są więc 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, a następnie wyegzekwować od nich informacje o gruntach oraz informacje o nieruchomościach i obiektach

budowlanych, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6a ust. 5 i ust. 9 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 6 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatkiem od nieruchomości (podatkiem rolnym) opodatkowywać właściciela gruntów bądź ich posiadacza samoistnego, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym); nie ma podstaw prawnych do przeniesienia obowiązku podatkowego z właściciela gruntów bądź posiadacza samoistnego na osobę, która prowadzi działalność gospodarczą na tych gruntach. Wyjątki dotyczą sytuacji, gdy właścicielem gruntów jest Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego; wtedy podatnikiem jest posiadacz tych gruntów na podstawie umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo bez tytułu prawnego oraz sytuacji, gdy grunty gospodarstwa rolnego zostały wydzierżawione w całości lub w części na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze 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; wykazanie użytków rolnych niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w deklaracjach na podatek od nieruchomości jako zwolnionych z opodatkowania tym podatkiem nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Ustalić datę wprowadzenia zmiany w ewidencji gruntów, w związku z jej częściową modernizacją, co umożliwi ustalenie daty, od której następuje zmiana powierzchni gruntów, a tym samym zmiana zasad ich opodatkowania, mając na uwadze przepisy § 49 ust. 1 pkt 1 związku z ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454) oraz przepisy art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 4 ustawy o podatku rolnym i art. 5 ust. 4 ustawy o podatku leśnym, które obligują organ podatkowy do podwyższania lub obniżania kwoty należnego podatku (od nieruchomości, rolnego lub leśnego) od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła zmiana powierzchni gruntów (lasów/gospodarstwa rolnego).

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających (bądź postępowania

podatkowego), zgodnie z art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej (albo art. 155 tej ustawy) – zasadność korzystania przez podatnika wskazanego w protokole kontroli ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 11 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi zwalnia się od podatku rolnego grunty wpisane do rejestru zabytków, pod warunkiem ich zagospodarowania i utrzymania zgodnie z przepisami o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.

Wystąpić do podatników, wskazanych w protokole kontroli, o przedłożenie deklaracji (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 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

2.1.5. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych bądź ich niewystawianie (przypadki) – str. 71 - 76 protokołu.

Prowadzić systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisami § 2 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.).

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 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.).

2.1.6. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych należności podatkowych (w kwocie co najmniej 4.665 zł) – str. 72, 74, 75 protokołu.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z podatnikiem wskazanym pod poz. 6 załącznika nr III/9 do protokołu, mając na uwadze, że w przypadku osób fizycznych obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych ciąży na właścicielu, zgodnie z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przedawnione zobowiązania podatkowe odpisać z ewidencji księgowej, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku, przy czym bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka

egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony, a po jego przerwaniu biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny, o czym stanowią przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej.

2.1.7. Nieopodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych (przypadki) - str. 77 - 80 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych - dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Zamościu, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. Nr 240, poz. 2061 z późn. zm.).

Opodatkować pojazd wskazany w protokole kontroli podatkiem od środków transportowych; w tym celu wezwać właścicieli pojazdu, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, a w razie ich niezłożenia, określić decyzjami wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych za okres od października 2008 r. do grudnia 2011 r., stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej w związku z art. 9 ust. 4a i ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Złożyć deklaracje na podatek od środków transportowych za 2012 r., w której wykazać pojazdy, stanowiące własność gminy i uregulować należny podatek, w związku z art. 8 oraz art. 9 ust. 1 oraz ust. 6 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.8. Naliczanie odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych opłat za wodę od niewłaściwego terminu – str 83 - 84 protokołu.

Od nieterminowo wnoszonych opłata za dostarczoną wodę pobierać odsetki za zwłokę, mając na uwadze, że zgodnie z przepisami art. 476 Kodeksu cywilnego dłużnik dopuszcza się zwłoki, gdy nie spełnia świadczenia w terminie. W umowach zawartych z odbiorcami usług ustalono 14 dniowy termin płatności od daty doręczenia faktury, upływ więc tego terminu uprawnia do naliczania odsetek.

2.1.9. Przypadki niepobrania odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat adiacenckich oraz niepodjęcia czynności zmierzających do wyegzekwowania należności, w sytuacji wniesienia tych opłat w wysokości niższej niż ustalona w prawomocnych decyzjach – str. 88-89 protokołu.

Od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłaty adiacenckiej pobierać

odsetki za zwłokę w wysokości ustawowej, zgodnie z przepisami art. 481 § 1 i 2 Kodeksu Cywilnego, w związku z art. 148 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.)

Podjmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty adiacenckiej, w związku z przepisami art. 2 § 1 pkt 3 i art. 3 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. 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 w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Ustalenie pracownikowi nieprawidłowej stawki dodatku za wieloletnią pracę i daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku, a w konsekwencji wypłacenie tego dodatku w wysokości zawyżonej łącznie o 206,40 zł – str. 90 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku - jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

Wystąpić do pracownika wskazanego w protokole kontroli o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty, a w przypadku odmowy rozważyć jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie wysokości dodatku za wieloletnią pracę,

stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

2.2.2. Nieterminowe wypłacanie nagród jubileuszowych – str. 91 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać pracownikom niezwłocznie po nabyciu do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz.398 z późn. zm.).

2.2.3. Niezawieranie – w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych udzielanych w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczanych na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej – informacji o dniu ich publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz nieopisanie warunków udziału w postępowaniu w ogłoszeniach o zamówieniach pn., „Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu Moje Boisko – Orlik 2012 (...) w m. Jarosławiec” oraz „Remont dróg osiedlowych (...) oraz ciągów pieszych (...) zlokalizowanych w Jarosławcu” – str. 97-98, 103, 108 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu publicznym w trybie przetargu nieograniczonego zawierać co najmniej informacje określone w przepisach art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w tym m.in. warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, stosownie do przepisów art. 41 pkt 7 tej ustawy, a dodatkowo – w ogłoszeniu o zamówieniu, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, 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 informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 3 tej ustawy.

2.2.4. Nieprawidłowe sformułowanie treści specyfikacji istotnych warunków zamówień pn.:

- 1) „Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu Moje Boisko – Orlik 2012 (...) w m. Jarosławiec”, przez nieprawidłowe określenie okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem,*
- 2) „Budowa drogi gminnej Nr 110718L Horyszów Polski – Rozdoły na odc. 400 m w m. Rozdoły”, przez:*
 - a) niezłączenie do specyfikacji zamieszczonej na stronie internetowej –*

- dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót (załączonych do specyfikacji dostępnej w siedzibie zamawiającego), za pomocą których opisany został przedmiot zamówienia,*
- b) *żądanie od wykonawców, na potwierdzenie posiadania wiedzy i doświadczenia, jedynie potwierdzeń należytego wykonania wymaganych przez zamawiającego robót i nieprecyzyjne określenie okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem,*
- c) *żądanie od wykonawców oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,*
- 3) *„Remont dróg osiedlowych (...) oraz ciągów pieszych (...) zlokalizowanych w Jarosławcu”, przez żądanie od wykonawców:*
- a) *dokumentów potwierdzających spełnianie warunku udziału w postępowaniu dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej, w sytuacji nieopisania przez zamawiającego tego warunku,*
- b) *dokumentów i oświadczeń, których zamawiający nie mógł żądać, w tym:*
- *kopii dokumentów potwierdzających posiadanie przez osoby, które będą wykonywać zamówienie, uprawnień budowlanych oraz kopii aktualnych zaświadczeń o wpisie do właściwej izby samorządu zawodowego potwierdzających ważne ubezpieczenie OC,*
 - *„Oświadczenia wykonawcy, na podstawie art. 44 ustawy pzp o spełnianiu warunków udziału w niniejszym postępowaniu”, w sytuacji jednoczesnego żądania złożenia „Oświadczenia wykonawcy o spełnianiu przesłanek zawartych w art. 22 ust. 1 pkt 1-4 ustawy pzp”,*
 - *oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,*
 - *oświadczenia o dokonaniu wizji lokalnej w miejscu realizacji zamówienia oraz o akceptacji przez wykonawcę wzoru umowy dołączonego do siwz – str. 98-99, 104-105, 109-110 protokołu.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia każdorazowo zawierać warunki udziału w postępowaniu, opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz – sporządzony zgodnie z przepisami 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) – wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału

w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. W specyfikacji na roboty budowlane – bez względu na sposób jej udostępniania wykonawcom – zamieszczać również wyczerpujący opis przedmiotu zamówienia, dokonany w sposób wskazany w przepisach art. 31 ust. 1 ustawy, stosownie do jej art. 36 ust. 1 pkt 3 (co oznacza m.in. konieczność zamieszczenia na stronie internetowej – wraz ze specyfikacją – dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych odbioru i wykonania robót budowlanych).

Zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 cytowanej ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy dokona opisu sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 cytowanego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 22 ust. 3 powołanej ustawy. Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował (lub nie sprecyzował), jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych).

Żądając od wykonawców wykazu robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia – prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie pięć lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że:

- a) żądanie od wykonawców kopii dokumentów potwierdzających posiadanie przez osoby, które będą wykonywać zamówienie, uprawnień budowlanych oraz kopii aktualnych zaświadczeń o wpisie do właściwej izby samorządu zawodowego potwierdzających ważne ubezpieczenie OC, nie znajduje podstaw w przepisach powołanego rozporządzenia. Zamawiający – stosownie do przepisów § 1 ust. 1 pkt 7 cytowanego rozporządzenia – ma prawo żądania od wykonawców jedynie oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień,
- b) bezzasadne jest żądanie od wykonawców oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, powołując się na art. 44 ustawy Prawo zamówień

publicznych, w sytuacji gdy jego zakres przedmiotowy zawierał się w innym wymaganym przez zamawiającego oświadczeniu (obejmującym wszystkie przesłanki z art. 22 ust. 1 ustawy),

- c) żądanie od wykonawców oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania – wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem) – jest bezzasadne; wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 2 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem),
- d) oświadczenia o dokonaniu wizji lokalnej w miejscu realizacji zamówienia oraz o akceptacji warunków umowy nie są dokumentami potwierdzającymi spełnianie jakichkolwiek warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdzają też, że usługi odpowiadają wymaganiom określonym przez zamawiającego, wobec czego również ich żądanie jest bezzasadne.

2.2.5. Zamieszczenie na stronie internetowej specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu Moje Boisko – Orlik 2012 (...) w m. Jarosławiec” – jeden dzień po dniu zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 99 protokołu.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniać na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6 Nieokreślenie trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków stałej komisji przetargowej, powołanej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych przez gminę Sitno - str. 99 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

członków komisji za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.2.7. Brak kontrasygnaty skarbnika gminy na wszystkich objętych kontrolą umowach o zamówienia publiczne - str. 101, 106-107 i 112 protokołu.

Umowy i inne dokumenty potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Niezamieszczanie wymaganej adnotacji na fakturach dokumentujących zakup oleju napędowego, dołączonych do wniosku o zwrot podatku akcyzowego – str. 113 protokołu.

Na fakturach VAT, dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego, zamieszczać adnotacje o treści wskazanej w przepisach art. 6 ust. 4 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 z późn. zm.).

2.3.2. Dopuszczenie do otwartego konkursu ofert na realizację w 2011 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz rozpatrzenie oferty zawierającej niespójne dane w zakresie opisu poszczególnych działań oraz rodzajów kosztów związanych z ich realizacją – str. 115 - 116 protokołu.

Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje i dokumenty określone w przepisach art. 14 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.) oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert. Rozpatrując złożone oferty przestrzegać zasad i warunków konkursu określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, oceniając m.in. przedstawioną w ofercie kalkulację kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 5 ust. 3 i art. 13 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy.

2.3.3. Niezakwestionowanie wydatków, wykazanych w sprawozdaniu przez Gminny Klub Sportowy „Orzeł”, dokonanych w kwotach innych, niż określone w kosztorysie ofertowym bez zachowania wymaganej pod rygorem nieważności zmiany umowy w formie pisemnej.

Nieprzeprowadzenie kontroli i oceny realizacji zadania w zakresie dowożenia uczniów niepełnosprawnych do szkół w 2011r. – str. 116 – 117, 119 protokołu.

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w szczególności: stanu ich realizacji, efektywności, rzetelności i jakości ich wykonania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na ich realizację oraz prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy, stosownie do przepisów art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Przestrzegać postanowień zawartych umów, tj. w przypadku wyrażenia zgody na zmiany sposobu realizacji zadania – dokonywać ich w sposób określony w umowie (na piśmie w drodze stosownych aneksów), w tym np. w przypadku wyrażenia zgody na zmianę kwot poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy – aktualizować ten kosztorys w trakcie realizacji zadania bądź w zawieranych umowach przewidywać możliwość dokonywania takich zmian bez konieczności pisemnych zmian umowy, określając przy tym dopuszczalny ich zakres (np. maksymalną kwotę przesunięć w pozycjach kosztorysowych), mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 powołanej ustawy oraz biorąc pod uwagę postanowienia § 11 ust. 4 – 6 ramowego wzoru umowy stanowiącego załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25).

2.3.4. Przyjęcie od Stowarzyszenia Rozwoju i Promocji Gminy Sitno wspólnego rozliczenia dotacji udzielonych dla Przedszkola Niepublicznego w Kornelówce oraz dla prowadzonych przez Stowarzyszenie szkół publicznych – str. 121-125 protokołu.

Egzekwować od podmiotu prowadzącego przedszkole obowiązek złożenia w terminie do dnia 15 stycznia następnego roku rozliczenia rocznego przekazanej dotacji w zestawieniu obejmującym informacje o kwocie przekazanej dotacji z wyszczególnieniem kwot części dotacji przekazywanych w poszczególnych miesiącach roku, którego dotyczy rozliczenie oraz informacje o faktycznej liczbie uczniów/wychowanków w poszczególnych miesiącach roku, którego dotyczy rozliczenie, zgodnie z postanowieniami § 5 uchwały Rady Gminy Sitno Nr XX/123/08 z dnia 24 kwietnia 2008 r. w sprawie zasad udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne, w związku z art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.).

Ponadto, w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Sitno 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 Sitno przyjęła uchwałą z dnia 30 grudnia 2010r. (uchyloną), a następnie uchwałą z 30 sierpnia 2011 r. – str. 115 protokołu. 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.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym – str 127 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3.2. Niezawarcie w ogłoszeniu o przetargu ograniczonym wszystkich wymaganych informacji – str. 127 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym zamieszczać informacje wymagane przepisami § 13 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.), uzasadnienie wyboru formy przetargu oraz wyznaczać termin zgłoszenia uczestnictwa w przetargu, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 i 4 tego rozporządzenia.

3.3. Niezamieszczenie w protokołach z przeprowadzenia przetargu wszystkich wymaganych przepisami informacji (tj. o terminie i miejscu, rodzaju przetargu, obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów, osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem, cenie

wywoławczej oraz o uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową) – str. 128 protokołu.

W protokołach z przeprowadzonego przetargu, bez względu na jego wynik zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

3.4. *Niezawarcie w informacji o wyniku przetargu liczby osób dopuszczonych i niedopuszczonych do przetargu oraz ceny wywoławczej – str. 128 protokołu.*

W informacji o wyniku przetargu zawierać dane wymagane przepisami § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

3.5. *Niezamieszczenie w zawiadomieniu osobę ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży informacji o prawie odstąpienia od umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu – str. 128 protokołu.*

W pisemnym zawiadomieniu osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zamieszczać informację o prawie odstąpienia od umowy i zatrzymania wadium w sytuacji, gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

4.1. *Przyjęcie sprawozdań Rb-27S jednostek budżetowych, w których nie wykazano żadnych zrealizowanych dochodów, w sytuacji gdy w trakcie roku jednostki te odprowadzały na rachunek budżetu zrealizowane dochody – str. 129 protokołu.*

Sprawdzać pod względem formalno – rachunkowym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy, a w przypadku ujawnienia nieprawidłowości żądać ich usunięcia przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań zbiorczych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 i 5 rozporządzenia w sprawie

sprawozdawczości budżetowej,

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 Sitno