

Lublin, 2 sierpnia 2010 r.

RIO – II – 601/18/2010

**Pan Tadeusz Chruściel**  
Wójt Gminy Fajslawice  
21 - 060 Fajslawice

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 15 marca do 21 maja 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Renata Kotowska, Monika Rycerz, Wojciech Szukała, Janusz Ożóg i Justyna Sosnowska – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Fajslawice. Dodatkowo w dniach od 7 do 12 maja 2010 r. inspektorzy – Renata Kotowska i Monika Rycerz – przeprowadzili problemową kontrolę w zakresie naliczenia i wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2009 r. Protokoły kontroli omówiono i podpisano 2 czerwca 2010 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości niemal w każdym z badanych tematów, będące wynikiem nieprzestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości stwierdzono m.in. nieprawidłowe sporządzenie bilansu z wykonania budżetu gminy oraz bilansu Urzędu Gminy za 2008 r. oraz wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb - 28S za 2009 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową.

Liczne nieprawidłowości stwierdzono w zakresie realizacji dochodów z tytułu podatków, wśród których należy zwrócić uwagę na niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym, przez co wpływy budżetowe uszczuplono w latach 2005 – 2009 w kwocie ogółem 15.207 zł, z czego część uległa przedawnieniu (w kwocie ogółem 10.362 zł), nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości przez co w latach 2003 – 2010 wpływy budżetowe uszczuplono

o kwotę co najmniej 13.334 zł, z czego dopuszczono do przedawnienia prawa do ustalenia zobowiązania podatkowego w kwocie 2.988 zł, niesprawdzanie deklaracji podatkowych, nieprzeprowadzanie kontroli podatkowych, a także niepodejmowanie konsekwentnych czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników, zalegających z uiszczaniem zobowiązań podatkowych.

Wiele nieprawidłowości stwierdzono w zakresie oddania w najem lokalu użytkowego w budynku Ośrodka Zdrowia w Siedliskach Pierwszych oraz w zakresie realizacji dochodów budżetu z tytułu czynszu najmu tego lokalu, świadczących o niezachowaniu należytej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem komunalnym. Lokal oddano w najem na czas nieokreślony bez zgody Rady Gminy wyrażonej w formie uchwały, bez przetargu oraz bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Nie ujmowano w ewidencji księgowej należności gminy z tytułu czynszu najmu w latach 2005 – 2008 (dokonano tego dopiero w roku 2009) oraz nie podjęto czynności zmierzających do egzekwowania od najemcy określonego w umowie czynszu najmu, którego w latach 2005 - 2008 najemca nie wносił. Dokonano w roku 2009 bezpodstawnego potrącenia należności od najemcy z tytułu czynszu najmu w kwocie 85.333,01 zł zobowiązaniami gminy z tytułu dokonanych przez tego najemcę ulepszeń w lokalu (w celu przystosowania budynku do prowadzonej działalności gospodarczej), sfinansowanych przez niego w kwocie 85.707,87 zł, mimo że postanowienia umowy najmu obciążają kosztami przystosowania pomieszczeń do prowadzonej działalności wyłącznie najemcą, oraz w sytuacji gdy umowa nadal obowiązuje. Zgodnie z uregulowaniami kc najemca, który dokonał ulepszeń w wynajmowanym lokalu, może dochodzić zwrotu ich wartości dopiero w razie zwrotu lokalu wdzierżawiającemu.

W zakresie wydatków bieżących nieprawidłowości wystąpiły przy ustalaniu wynagrodzeń osobowych, nagród jubileuszowych i ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Kontrola ujawniła przypadek przekroczenia przez wójta gminy zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet gminy w zakresie wydatków związanych z wykonaniem robót remontowo – budowlanych w Zespole Szkół w Siedliskach Drugich.

Nie formułowano wniosków pokontrolnych w zakresie uchybień wyeliminowanych w trakcie kontroli.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski, co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

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

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

- *nieustaleniu w zakładowym planie kont budżetu i Urzędu Gminy wykazu kont księgi głównej,*
- *niedostosowaniu zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” do przyjętych w jednostce rozwiązań,*
- *zawarciu niespójnych ustaleń co do techniki prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych oraz ich umorzeń,*
- *nieokreśleniu wersji stosowanego oprogramowania komputerowego i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
- *nieopisanu działania opcji „Skutki finansowe...”, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”.*

W obowiązującej w Urzędzie Gminy dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości dokonać zmian polegających na:

- *uzupełnieniu zakładowego planu kont budżetu gminy i Urzędu Gminy o wykaz kont księgi głównej,*
- *ustaleniu w zakładowym planie kont Urzędu Gminy zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” właściwych dla sytuacji, w której jednostka realizuje dochody i wydatki bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu,*
- *jednoznacznym określeniu sposobu (techniki) prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych oraz ich umorzeń,*
- *określeniu wersji stosowanego oprogramowania komputerowego i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
- *sporządzeniu opisu działania opcji „Skutki finansowe...”, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”,*

w myśl przepisów 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.) oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, zawartymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora

finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, w związku z przepisami § 27 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), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

Bieżące aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 tej ustawy – str. 4, 5, 68, 69 protokołu.

*1.2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont Urzędu Gminy i budżetu gminy.*

Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce 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 zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, w myśl przepisów § 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 5 protokołu.

*1.3. Przypadki powadzenia ewidencji analitycznej techniką ręczną, niezgodnie ze sposobem jej prowadzenia określonym w – obowiązującym w jednostce – zakładowym planie kont.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony w dokumentacji określającej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W przypadku podjęcia decyzji o prowadzeniu ksiąg rachunkowych w inny – niż ustalony w przepisach wewnętrznych – sposób, dokonać odpowiednich zmian w obowiązującej dokumentacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 tej ustawy – str. 6 protokołu.

*1.4. Niesporządzanie miesięcznych zestawień obrotów dzienników częściowych oraz*

*zestawień sald kont ksiąg pomocniczych.*

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 oraz § 10 ust. 1 pkt 1 zarządzenia Nr 58A/08 Wójta Gminy Fajslawice z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu Urzędu Gminy Fajslawice. Sporządzać, co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 7 protokołu.

- 1.5. *Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych 2009 r. sald początkowych kont księgi głównej budżetu (240/O „Pozostałe rozrachunki”) oraz Urzędu Gminy (221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 229/1 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”) w kwotach niezgodnych z saldem wykazanym na tych kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2008 r. . Zamknięcie kont 240/O, 221 i 229/1 tzw. persaldem.*

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, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.– str. 7 - 9 protokołu.

- 1.6. *Niezgodność sald wykazanych w ewidencji syntetycznej z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej do kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 240/O „Pozostałe rozrachunki”.*  
*Wykazanie, na 31 grudnia 2008 r., w ewidencji syntetycznej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nierealnych sald.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda realne, tj. odzwierciedlające rzeczywisty stan należności i zobowiązań, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy

o rachunkowości – str. 8, 9 protokołu.

- 1.7. *Niezamieszczanie na dowodach źródłowych wskazania miesiąca księgowania lub miesiąca księgowania i podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie oraz przypadki niezamieszczania na dowodach źródłowych sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji).*

*Niepowiązanie dowodów księgowych z zapisami na kontach księgi głównej.*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, ze wskazaniem miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości i postanowień § 7 ust. 1 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Fajslawice”, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 6 Wójta Gminy Fajslawice z dnia 14 czerwca 2005 r.

Zapewnić powiązanie dowodów księgowych z zapisami w księgach rachunkowych, tak aby udokumentowanie zapisów księgowych pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości i § 21 ust. 3 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Fajslawice” – str. 11, 12, 27, 75 protokołu.

- 1.8. *Przypadki niezachowania zasady prowadzenia zapisów operacji gospodarczych w porządku systematycznym. Nieprowadzenie w 2009 r. ewidencji na koncie pozabilansowym 992 „Planowane wydatki budżetu”.*

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

a) wydatki inwestycyjne ujmować:

- wpływ faktury:

Wn 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata za fakturę:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

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

i równolegle:

Wn 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”;

- przeniesienie wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych:

Wn 011 „Środki trwałe”,

Ma 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”;

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 080, w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.,

b) należności z tytułu czynszu najmu lub dzierżawy ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na podstawie wystawionych faktur VAT następująco:

- przypis miesięcznego czynszu najmu lub czynszu dzierżawnego (wg faktury VAT) na kontach:

\* kwota netto:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia”;

\* należny podatek VAT:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”;

\* wpływ środków pieniężnych z tytułu powyższych dochodów (kwota brutto):

- w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (dochody),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;

- w księdze głównej budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”;

Ma 901 „Dochody budżetu”;

\* przelew podatku VAT do urzędu skarbowego (wg wyciągu bankowego):

- w księdze głównej budżetu:

Wn 901 „Dochody budżetu”;

Ma 133 „Rachunek budżetu”;

- w księdze głównej Urzędu:

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”;

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (dochody),

oraz równocześnie techniczny zapis ujemny:

(-) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (dochody),

- (-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (dochody), wskazany sposób księgowania przelewu podatku VAT do urzędu skarbowego dotyczy sytuacji, gdy jednostka nie ponosi kosztów związanych z przychodami opodatkowanymi (tj. od VAT-u należnego nie odlicza VAT-u naliczonego w fakturach dostawców). W sytuacji odliczania podatku VAT naliczonego w fakturach dostawców dodatkowo należy zaewidencjonować podatek podlegający odliczeniu na koncie 225 oraz dokonać korekty poniesionych wydatków o kwotę podatku VAT naliczonego, podlegającego odliczeniu od podatku VAT należnego;
- c) operacje gospodarcze dotyczące potrącenia z wzajemnych, bezspornych i wymagalnych wierzytelności ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
- przypis należności z tytułu najmu lokalu:
    - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
    - Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”,
  - zobowiązanie wobec kontrahenta, np. na podstawie wystawionej przez niego faktury:
    - Wn 400 „Koszty według rodzajów” lub Wn 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)”,
    - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
  - potrącenie należności gminy z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności kontrahenta:
    - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
    - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 oraz na podstawie PK techniczny zapis:
    - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto dochodów),
    - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto wydatków);
- d) zaprowadzić i prowadzić ewidencję na koncie pozabilansowym 992 „Planowane wydatki budżetu”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., – str. 12 - 15, 85 - 87, 130 - 132 protokołu.

*1.9. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy – sporządzonym na 31 grudnia 2008 r. – niektórych aktywów w niewłaściwych pozycjach.*

*Nieprawidłowe sporządzenie bilansu jednostki Urząd Gminy na 31 grudnia 2008 r., w wyniku:*

- niewprowadzenia do bilansu Urzędu Gminy danych do rubryki „stan na początek



roku”,

- wykazania wartości niektórych aktywów i pasywów w nieprawidłowej wysokości, w tym:
- po stronie aktywów w pozycji „Pozostałe należności” wykazano wartość należności z tytułu dochodów budżetowych wraz z wartością odsetek należnych a niezapłaconych do dnia bilansowego oraz niewynikającą z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy kwotę 28.871,44 zł ,
- po stronie pasywów w pozycji „Pozostałe zobowiązania” – wykazano wartość odsetek należnych a niezapłaconych do dnia bilansowego (saldo konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”) oraz nie wykazano zobowiązań z tytułu nadpłat w wysokości co najmniej 9.520,32 zł, wynikających z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- po stronie pasywów w pozycji „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” - wykazano kwotę 28.871,44 zł, która nie wynika z ewidencji księgowej Urzędu Gminy.

Bilans z wykonania budżetu gminy oraz bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, zawierając w nich informacje określone w załącznikach Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt1 i ust. 6 tego rozporządzenia oraz w zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 16, 17 protokołu.

*1.10. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:*

- niesporządzeniu jednostkowych sprawozdań jednostki samorządu terytorialnego : Rb-Z za I i IV kwartał 2009 r. i Rb-N za I kwartał 2009 r. (w konsekwencji zbiorcze sprawozdania Rb-Z i Rb-N sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych),
- niepodpisaniu sprawozdań jednostkowych Rb-27S (za styczeń i luty 2009 r.) przez wójta gminy,
- wykazaniu w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r. nieprawidłowych danych:
  - a) w kolumnie 4. „Plan (po zmianach)” w dz. 750, rozdz. 75023, § 4010;
  - b) w kolumnie 6. „Wydatki wykonane” w dz. 400, rozdz. 40002, § 4010, dz. 750, rozdz. 75011, § 4120, dz. 750, rozdz. 75023, § 4010 i § 4210, dz. 754, rozdz. 75412, § 4210, dz. 756, rozdz. 75647, § 4100 i § 4300, dz. 851, rozdz. 85154, § 4210, dz. 900, rozdz. 90003, § 4010;
  - c) w kolumnie 7. „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (ogółem)” w dz. 750, rozdz. 75023, § 4010, § 4040, § 4120, § 4300.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego: Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” – według stanu na koniec pierwszego, drugiego, trzeciego lub czwartego kwartału roku budżetowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 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).

Zbiorcze sprawozdania Rb-Z i Rb-N sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

Na każdym formularzu sprawozdań Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego” zamieszczać odrębny podpis kierownika jednostki oraz umieszczać – pod podpisem – pieczętę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, zgodnie z przepisami § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz wzorami sprawozdań zawartymi w załącznikach do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia. W sprawozdaniu Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazywać: w kolumnie „Plan (po zmianach)” – dane o planowanych wydatkach, w kolumnie „Wydatki wykonane” – zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, w kolumnie „Zobowiązania ogółem” – wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 1, 3, 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia z 3 lutego 2010 r. – 17 - 22 protokołu.

## **2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:**

### *2.1. Nieprzestrzeganie, ustalonej w przepisach wewnętrznych, zasady inwentaryzacji kasy na dzień przekazania obowiązków kasjera.*

W przypadku zamiany na stanowisku kasjera (osoby materialnie odpowiedzialnej) przestrzegać obowiązku przeprowadzania inwentaryzacji kasy oraz protokolarnego jej przekazywania, w obecności skarbnika gminy, zgodnie z § 3 ust. 2

i § 23 ust. 1 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Fajslawice”, stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 1 Wójta Gminy z 6 stycznia 2004 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Fajslawice – str. 23, 24 protokołu.

- 2.2. *Przypadki dokonywania wypłat z rachunku bankowego na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a w przypadku wypłaty z kasy również niezatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, bez pokwitowania odbioru gotówki lub bez podania – na listach wypłat – daty odbioru gotówki przez osoby, którym ją wypłacono.*

Wypłaty środków dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych, sprawdzonych wcześniej pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, stosownie do postanowień § 20 pkt 1 i 2 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Fajslawice” oraz § 12 ust. 3 i 4 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Fajslawice”.

Egzekwować od osób odbierających gotówkę z kasy obowiązek kwitowania jej odbioru, ze wskazaniem – na dowodzie będącym podstawą jej wypłaty – kwoty i daty jej odbioru, stosownie do § 13 ust. 2 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Fajslawice” i art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

Gotówkę z kasy wypłacać wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, stosownie postanowień § 12 ust. 3 i 4 i § 11 ust. 1 tej Instrukcji – str. 11 - 12, 24 - 26, 28 - 29, 100 protokołu.

- 2.3. *Nieujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych w miesiącu ich dokonania.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać – w postaci zapisu – każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 26, 27 protokołu.

- 2.4. *Niebieżące sporządzanie raportów kasowych*

Raporty kasowe sporządzać bieżąco, ujmując w nich operacje gotówką w tym samym dniu, w którym tych operacji dokonano, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz § 15 ust. 2 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Fajslawice” – str. 28 protokołu.

- 2.5. *Niezgodność sald konta 133 „Rachunek budżetu” z wyciągami bankowymi na koniec czerwca, lipca, sierpnia, września, października i listopada 2009 r.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dowodów bankowych zapewniając zgodność zapisów z księgowością banku, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., – str. 29 - 30 protokołu.

- 2.6. *Przypadki nieterminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań.*

Wydatków dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 31 protokołu.

- 2.7. *Dokonanie zwrotu wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym były one przechowywane (odsetki zostały przekazane na rachunek bieżący budżetu gminy i zaliczone do dochodów budżetu).*

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy – wnoszone w pieniądzu – zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym były one przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – str. 32 - 33 protokołu.

- 2.8. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 139 „Inne rachunki bankowe” i 240 „Pozostałe rozrachunki”.*

Zaprowadzić i prowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 139 „Inne rachunki bankowe” – w sposób zapewniający podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów,
  - 240 „Pozostałe rozrachunki” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27,

rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., – str. 32 protokołu.

### **3. W zakresie wykonania budżetu:**

#### **3.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat:**

*3.1.1. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości, przez co w latach 2005 – 2010 należne dochody z tych tytułów uszczuplono w kwocie ogółem 15.207 zł (przy czym w trakcie kontroli wyegzekwowano kwotę 746 zł), a także dopuszczenie do przedawnienia prawa do wymiaru podatku od nieruchomości w kwocie ogółem 10.343 zł i podatku rolnego w kwocie 19 zł.*

Podatników będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej, którzy nie wywiązali się z – wynikających z przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613) – obowiązków przedkładania deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości, wzywać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

Opodatkować – wymienione w protokole kontroli – osoby fizyczne, na których – stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – ciąży obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej – str. 36, 42 - 51 protokołu.

*3.1.2. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- opodatkowanie niektórych podatników na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w których podatnicy wyliczyli podatek dla gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej jako użytki rolne wg stawki „grunty pozostałe”, przez co w latach 2005 – 2010 zawyżono podatek od nieruchomości o 4.316 zł i zaniżono podatek rolny o 626 zł,*
- wykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości, złożonych przez jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych, użytków rolnych niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, jako zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy (od podatników należało wyegzekwować deklaracje na podatek rolny*

*i wyegzekwować należny podatek rolny, który w latach 2006 – 2010 stanowił kwotę 1.460 zł),*

- *opodatkowanie w latach 2009 – 2010 budynku zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych (poz. 5 tabeli Nr 2 załącznika Nr IV/4 do protokołu kontroli), mimo zwolnienia tego rodzaju budynków z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, przez co należne dochody zawyżono o 1.318 zł.*

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 razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, skorzystać – w ramach czynności sprawdzających – z uprawnienia do żądania złożenia niezbędnych wyjaśnień lub jej uzupełnienia, na podstawie przepisów art. 274a § 2 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.), a także art. 1 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości wg stawki jak dla „gruntów pozostałych” a także wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości – użytków rolnych niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, jako zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy – nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Opodatkowania podatkiem od nieruchomości dokonywać z zachowaniem postanowień § 1 pkt 2 uchwały Rady Gminy w Fajslawicach Nr XXXVII/174/2001 z 21 listopada 2001 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Fajslawice, w myśl których zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki lub ich części zajęte na prowadzenie statutowej działalności przez placówki opieki zdrowotnej.

Wystąpić do wskazanych podatników o przedłożenie deklaracji podatkowych (korekt deklaracji) 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 – str. 37 - 42 protokołu.

*3.1.3. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości od podatnika zwolnionego uchwałą Rady Gminy z opodatkowania tym podatkiem.*

Podatników – korzystających z zastosowanych przez Radę Gminy zwolnień w podatku od nieruchomości – wzywać do składania deklaracji, stosownie do przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a także w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień, oraz skutków obniżenia górnych stawek w tym podatku – str. 42 protokołu.

*3.1.4. Nieprawidłowe ustalenie daty powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości.*

Przestrzegać terminów powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości, określonych w przepisach art. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z tymi przepisami obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Wysokość podatku od nieruchomości ustalać proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy, stosownie do art. 6 ust. 5 tej ustawy.

Wznović postępowanie podatkowe na podstawie przepisów art. 240 § 1 pkt 5 w związku z art. 243 § 1 i 244 § 1 Ordynacji podatkowej, uchylić decyzję ustalającą zobowiązanie podatkowe za 2005 r. osobie fizycznej wskazanej w protokole kontroli i orzec co do istoty sprawy, wydając decyzję na podstawie przepisów art. 245 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej – str. 44, 45 protokołu.

*3.1.5. Zawarcie – w rozstrzygnięciach decyzji z 25 marca 2010 r. i 17 marca 2010 r. – zapisów niespójnych z ich uzasadnieniami, polegających na wskazaniu w tych rozstrzygnięciach, że decyzje dotyczą ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2009 r., podczas gdy z wyliczeń należnego podatku – zawartych w uzasadnieniach – wynika, że decyzje dotyczą zarówno podatku od nieruchomości, jak i podatku rolnego z lat 2005 – 2009.*

Zapewnić spójność wszystkich elementów decyzji ustalających wysokość zobowiązań podatkowych, wymienionych w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej, formułując rozstrzygnięcie decyzji w sposób jasny, precyzyjny i zrozumiały (art. 210 § 1 pkt 5) oraz wskazując w uzasadnieniu faktycznym decyzji fakty, które organ uznał

za udowodnione, dowody, którym dał wiarę oraz przyczyny, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności (art. 210 § 4).

Sprostować wskazane decyzje w trybie wskazanym w przepisach art. 213 § 2 Ordynacji podatkowej – str. 46, 47 protokołu.

### *3.1.6. Nieegzekwowanie od niektórych podatników podatku od nieruchomości informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.*

*Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości:*

- podatnika niezgodnie z umową dzierżawy, przez co w latach 2005 – 2010 należne dochody z tytułu podatku od nieruchomości zaniżono o 608 zł,*
- części budynków o pow. 180 m<sup>2</sup>, stanowiących własność małżonków prowadzących działalność gospodarczą, stawką dla „budynków pozostałych” mimo niezbrania dokumentów, które wskazywałyby, że budynki nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych, przez co w latach 2003-2010 wpływy budżetowe uszczuplono o kwotę ogółem 13.334 zł, z czego dopuszczono do przedawnienia prawa do ustalenia zobowiązania podatkowego za lata 2003-2004 w kwocie 2.988 zł.*

Wszystkich podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych – wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Zwracać szczególną uwagę na fakt opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynków będących w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, w tym na stosowane przez te podmioty stawki podatkowe, określone dla tego rodzaju przedmiotów opodatkowania w stosownej uchwale Rady Gminy. Zgodnie z ustawową definicją budynków związanych z działalnością gospodarczą – zawartą w przepisach art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Wyłączenie przedmiotów opodatkowania z kategorii przedmiotów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej dotyczy sytuacji, gdy nieruchomość nie jest i jednocześnie nie może być wykorzystywana do prowadzenia tej działalności gospodarczej, a powodem tego jest zdarzenie niezależne od podatnika, dotyczące stanu technicznego nieruchomości.

Wznović – na podstawie przepisów art. 240 § 1 pkt 5 w związku z art. 243 § 1



i 244 § 1 Ordynacji podatkowej – postępowanie podatkowe, uchylić decyzje ustalające osobom fizycznym wymienionym w protokole kontroli, zobowiązania podatkowe i orzec co do istoty sprawy, wydając decyzje na podstawie przepisów art. 245 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, uwzględniając okres przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego (art. 68 ustawy) – str. 48, 49, 54 - 57 protokołu.

### *3.1.7. Nieprzeprowadzanie w latach 2005 – 2009 kontroli podatkowych.*

Dokonywać kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 i następnych Ordynacji podatkowej. Przeprowadzać postępowanie w trybie określonym w dziale VI „Kontrola podatkowa” tej ustawy, w każdym przypadku złożenia przez podatnika deklaracji (informacji), w której wykazano dane budzące wątpliwość co do ich rzetelności – str. 51 protokołu.

### *3.1.8. Opodatkowanie podatkiem rolnym – w drodze jednej decyzji wymiarowej – gruntów stanowiących odrębną własność każdego z małżonków oraz gruntów stanowiących ich współwłasność, a także gruntów, odpowiadających udziałowi jednego z małżonków we współwłasności z innymi osobami fizycznymi.*

Grunty stanowiące współwłasność opodatkowywać w drodze odrębnej decyzji, mając na uwadze przepisy art. 3. ust. 5. ustawy o podatku rolnym, stosownie do których grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach. 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 w drodze decyzji wymiarowej tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo, zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym – str. 52 protokołu.

### *3.1.9. Niewystarczające udokumentowanie przesłanek wyłączenia z opodatkowania podatkiem od środków transportowych przyczep (przypadki), w tym przyjęcie od podatnika oświadczenia o wykorzystywaniu przyczepy wyłącznie do celów rolniczych, bez klauzuli o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań, a także przyjęcie od podatnika oświadczenia o wykorzystywaniu przyczepy do celów rolniczych, bez klauzuli o jej wyłącznym wykorzystywaniu do tych celów.*

Zbierać – na podstawie przepisów art. 187 Ordynacji podatkowej – materiał dowodowy potwierdzający, że przyczepy nie podlegają opodatkowaniu na podstawie przepisów art. 8 pkt 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku, gdy dowodem potwierdzającym fakt, że środki transportowe związane są wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika jest jego

oświadczenie – odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej – str. 59, 60 protokołu.

*3.1.10. Niepodejmowanie konsekwentnych czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników zalegających z uiszczeniem zobowiązań podatkowych, w tym niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych.*

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

Wyjaśnić, czy wobec podatników wskazanych w protokole kontroli, posiadających zaległości podatkowe z lat 2001 – 2004 w kwocie ogółem 3.848,80 zł, zaszły okoliczności przerywające bieg terminu przedawnienia, mając na uwadze przepisy art. 70 § 4, w myśl których bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony. Jeżeli okaże się, że wobec tych podatników nie zaszły okoliczności przerywające bieg terminu przedawnienia, odpisać należności podatkowe – jako przedawnione – z konta podatników, w związku art. 59 § 1 pkt 9 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Korzystać z uprawnienia do występowania do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji – str. 61 - 67 protokołu.

*3.1.11 Nieprzerachowanie wpłaty podatnika niepokrywającej kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę.*

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę – wpłatę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę, w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej. W przypadku dokonania rozliczenia, na podstawie art. 55 § 2 powołanej ustawy, wydawać

postanowienie w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, stosownie do przepisów art. 62 § 4 tej ustawy – str. 64 protokołu.

*3.1.12. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r., przez:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym o 24,80 zł, w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia nieprawidłowej powierzchni gruntów,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności, przez bezpodstawne wykazanie w podatku rolnym kwoty 1.406 zł, stanowiącej faktycznie zaległości dwóch podatników podatku rolnego,*

*Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym od osób prawnych w wierszu dotyczącym skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym od osób fizycznych.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności” wykazywać kwoty, dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy, wynikające z decyzji organu podatkowego (§ 3 ust. 1 pkt 11 lit. b „Instrukcji...”).

Kwoty stanowiące skutki obniżenia górnej stawki w podatku rolnym od osób prawnych wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 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).

Sporządzić skorygowane sprawozdania za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego

wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 68 - 71 protokołu.

### **3.2. W zakresie dochodów z majątku gminy:**

*3.2.1. Nieoznaczenie ksiąg rachunkowych (ewidencji analitycznej należności z tytułu najmu i dzierżawy) nazwą jednostki, której dotyczą oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej.*

Księgi rachunkowe trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości – str. 72 protokołu.

*3.2.2. Nieujmowanie – w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – niewpłaconych odsetek od zaległości z tytułu czynszu najmu i dzierżawy, należnych na koniec każdego kwartału.*

W ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować operacje dotyczące naliczenia na koniec każdego kwartału odsetek od należności przypisanych a niewpłaconych z tytułu czynszu najmu i dzierżawy, stosownie do przepisów § 7 ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 75 protokołu.

*3.2.3. Obciążanie osób zalegających z zapłatą czynszu najmu i opłat za dostarczanie wody kosztami wezwania do zapłaty w kwocie 8,80 zł.*

Nie obciążać osób zalegających z zapłatą zobowiązań o charakterze cywilnoprawnych (w tym czynszu najmu i opłat za dostarczanie wody) kosztami doręczenia wezwania do zapłaty, bowiem postępowanie mające na celu wyegzekwowanie zaległości o charakterze cywilnoprawnym prowadzone jest na podstawie przepisów części III ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), które nie przewidują takiej możliwości. – str. 78, 90, 91 protokołu.

*3.2.4. Niepobieranie odsetek za zwłokę od nieterminowo uregulowanych należności z tytułu czynszu najmu.*

Od nieterminowo wnoszonych należności gminy z tytułów cywilno – prawnych naliczać i pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 359 § 1 w związku z przepisami art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). – str. 78 - 81 protokołu.

*3.2.5. Pozostawienie w bezumownym władaniu przez osobę fizyczną działki o powierzchni 0,18 ha.*

Podjąć działania mające na celu uregulowanie sposobu władania działką (wskazaną w protokole kontroli) przez osobę fizyczną, w jednej z form określonych w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) – str. 43, 79, 80 protokołu.

*3.2.6. Oddanie lokalu użytkowego w budynku Ośrodka Zdrowia w Siedliskach Pierwszych w najem na czas nieoznaczony bez zgody Rady Gminy wyrażonej w formie uchwały, bez sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem oraz bez przeprowadzenia przetargu.*

Rozważyć opracowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania i najmu na okres dłuższy niż trzy lata, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym. Do czasu ustalenia tych zasad wójt gminy może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą Rady Gminy – wyrażoną w uchwale, która podlega nadzorowi w trybie przepisów rozdziału 10 ustawy o samorządzie gminnym.

Umowy najmu na czas nieoznaczony zawierać w drodze przetargu, stosownie do przepisów art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, chyba że Rada Gminy wyrazi zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia takiej umowy.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy,

których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1b powołanej ustawy. – str. 81, 85 protokołu.

*3.2.7. Nieprawidłowości związane z rozliczeniami z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego w budynku Ośrodka Zdrowia w Siedliskach Pierwszych polegające na:*

- niewystawianiu faktur VAT z tytułu najmu przez okres od 1 marca 2005 r. do dnia 31.12.2008 r., wbrew postanowieniom umowy najmu (faktury za ten okres UG wystawił dopiero w dniu 17 lutego 2009 r.) i nieujmowaniu w latach 2005 – 2008 w ewidencji księgowej należności z tytułu czynszu wynikającego z zawartej 1 marca 2005 r. umowy (która wskazywała jego wysokość i terminy płatności) w łącznej kwocie co najmniej 51.080,49 zł (przypisu za ten okres dokonano dopiero na podstawie wystawionych w dniu 17 lutego 2009 r. faktur); powyższa sytuacja spowodowana była faktem nieprzekazania pracownikowi odpowiedzialnemu za prowadzenie ewidencji księgowej umowy najmu;
- dopuszczeniu do przedawnienia roszczeń gminy z tytułu czynszu najmu za okres od marca 2005 r. do lutego 2006 r. (w łącznej kwocie minimum 2.906,42 zł),
- ujęciu w księgach rachunkowych roku 2009 przypisu czynszu najmu za rok 2010 i 2011 w łącznej kwocie 18.443,66 zł, która dodatkowo nie uwzględniała corocznej waloryzacji czynszu wbrew postanowieniom umownym, bowiem w roku 2009 nie były znane wskaźniki będące podstawą waloryzacji na lata 2010 i 2011;
- bezpodstawnym potrąceniu należności od najemcy z tytułu czynszu najmu w kwocie 85.333,01 zł zobowiązaniami gminy wobec tego najemcy z tytułu dokonanych przez niego ulepszeń w lokalu (w celu przystosowania budynku do prowadzonej działalności gospodarczej), w sytuacji gdy:
  - \* zgodnie z umową najmu, przystosowanie pomieszczeń do rodzaju prowadzonej działalności obciążało wyłącznie najemcę;
  - \* umowa nadal obowiązuje, a zgodnie z przepisami art. 676 Kodeksu cywilnego najemca, który dokonał ulepszeń w wynajmowanym lokalu, może dochodzić zwrotu ich wartości dopiero w razie zwrotu lokalu wdzierżawiającemu. Należy bowiem zwrócić uwagę na fakt, że gmina kompensując należny czynsz dokonanymi przez najemcę ulepszeniami, pokrywa koszty ulepszeń na rzeczy używanej przez inny podmiot, dla celów prowadzenia przez niego działalności gospodarczej, a same ulepszenia podlegają stopniowej utracie wartości podczas prowadzenia działalności z ich wykorzystaniem, z biegiem trwania umowy najmu (umowa na czas nieoznaczony); dopiero wartość ulepszeń ustalona w chwili zwrotu nieruchomości może być podstawą do oceny wzajemnych roszczeń z tego tytułu, co wyraźnie wynika z ww. przepisów (tak też wyroku Sądu Najwyższego z 7 maja 2008 r. II CSK 12/08).

Wystawiać na bieżąco dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (w tym faktury VAT), dokumentujące sprzedaż usług w postaci najmu nieruchomości gminnych, celem wypełnienia obowiązku wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, stosownie do przepisów art. 24. ust. 2 ustawy o rachunkowości; podjąć działania zapewniające bieżące przekazywanie do pionu finansowo-księgowego Urzędu Gminy dokumentów potwierdzających wystąpienie zdarzeń dotyczących spraw majątkowych i finansowych jednostki, w związku z przepisami art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W stosunku do zalegających z regulowaniem należności z tytułu czynszu najmu podejmować konsekwentne czynności zmierzające do ich wyegzekwowania, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” Kodeksu postępowania cywilnego, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń; okres przedawnienia określony został w przepisach art. 118 Kodeksu cywilnego.

Nie dokonywać zwrotu ulepszeń poniesionych przez najemcę na nieruchomości oddanej w najem, w sytuacji gdy z umowy wynika, że ulepszenia te mogą być dokonane jedynie na koszt najemcy, stosownie do przepisów art. 676 Kodeksu cywilnego. W sytuacji gdy w umowie nie zawarto zapisów obciążających kosztem ulepszeń najemcę, zatrzymania ulepszeń za zapłatą sumy odpowiadającej ich wartości dokonywać jedynie po oddaniu przedmiotu najmu przez najemcę, stosownie do powołanych przepisów art. 676 Kodeksu cywilnego.

Dokonać ponownego przeliczenia należności z tytułu czynszu najmu za okres wskazany w protokole (biorąc pod uwagę wyliczenia wskazane w załączniku Nr IV/30 – potwierdzone przez pracownika UG i wójta gminy), uwzględniając okres przedawnienia i ująć je w księgach rachunkowych. Zwrócić się do najemcy o zwrot niewniesionego czynszu najmu (biorąc pod uwagę bezpodstawność dokonanego potrącenia), w przypadku odmowy rozważyć skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego. – str. 81 - 88 protokołu.

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

*3.3.1. Ustalenie – w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy – minimalnych kategorii zaszeregowania dla osób zatrudnionych na stanowiskach robotnika gospodarczego i konserwatora, niższych od minimalnych kategorii zaszeregowania przewidzianych dla tych stanowisk w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a w konsekwencji przyznanie dwóm pracownikom*

*zatrudnionym na stanowisku konserwatora kategorii zaszeregowania niższej od minimalnej kategorii przewidzianej w przepisach rozporządzenia, przy czym w tych przypadkach nie skutkowało to zaniżeniem kwoty wynagrodzenia.*

Dostosować postanowienia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy, przyjętego zarządzeniem Nr 71/09 Wójta Gminy z dnia 30 czerwca 2009 r. do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), przez określenie minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego na stanowiskach konserwatora i robotnika gospodarczego w wysokości nie niższej od minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla tych stanowisk, określonego w IV Tabeli „Stanowiska, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę”, stanowiącej załącznik Nr 3 do tego rozporządzenia.

Zmienić kategorie zaszeregowania pracowników zatrudnionych na stanowisku konserwatora, dostosowując je do obowiązujących przepisów – str. 94, 95 protokołu.

### *3.3.2. Nieprawidłowości dotyczące ustalania i wypłacania wynagrodzenia pracownikom Urzędu Gminy, polegające na:*

- ustaleniu w roku 2009 wynagrodzenia zasadniczego pracownika ujętego pod poz. 12 zał. Nr I/1 w wysokości wyższej od maksymalnej przewidzianej dla jego stanowiska w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich, a od 15 lipca 2009 r. – w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy. Wynagrodzenie zawyżono o kwotę 39 zł miesięcznie, co w konsekwencji skutkowało również nieprawidłowym ustaleniem kwoty dodatku za wieloletnią pracę oraz dodatku specjalnego,*
- nieprawidłowym ustaleniu terminu, od którego powinna nastąpić zmiana stawki dodatku za wieloletnią pracę pracownika wskazanego pod poz. 15 załącznika nr I/1 do protokołu, wskutek czego dodatek wypłacony w roku 2009 r. zaniżono o 141,81 zł;*
- niewypłacaniu od lutego 1994 r. dodatku za wieloletnią pracę pracownikowi wskazanemu pod poz. 6 załącznika nr IV/32 do protokołu (dodatek wypłacono dopiero w 2009 r. z uwzględnieniem trzyletniego okresu przedawnienia roszczeń z tytułu stosunku pracy);*
- nieprawidłowym wyrównaniu wysokości dodatku za wieloletnią pracę pracownikowi wskazanemu pod poz. 6 załącznika nr IV/32 do protokołu za okres od 1 lipca 2005 r., wskutek błędnego przyjęcia, że wysokość dodatku wrastała o kolejny procent*



*począwszy od 1 lipca zamiast od 1 lutego danego roku oraz przyjęcia, że od 1 lipca 2005 r. pracownikowi przysługiwał dodatek w wysokości 15% zamiast 16% wynagrodzenia zasadniczego (wyrównanie zaniżono o 293,31 zł).*

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników Urzędu Gminy ustalać w wysokości nie wyższej niż maksymalny jego poziom, określony w Tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, stanowiącej załącznik Nr 1 do regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy wprowadzonego zarządzeniem Nr 71/09 wójta gminy z dnia 30 czerwca 2009 r. Wystąpić do pracownika wskazanego w protokole kontroli o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku za wieloletnią pracę i dodatku specjalnego za okres od 1 stycznia do 30 października 2009 r., w przypadku odmowy wyegzekwować ją od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie wynagrodzenia, 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.).

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać pracownikom po 5 latach pracy, w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, pamiętając, że dodatek ten wzrasta o 1 % za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, stosownie do przepisów 38 ust. 1, w związku z art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458). Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo – 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 w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych. Wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłaconą kwotę dodatku – str. 97 - 103 protokołu.

*3.3.3. Przypadek ustalenia nagrody jubileuszowej w zaniżonej wysokości, w wyniku nieuwzględnienia przy jej naliczeniu dodatku za wieloletnią pracę (nagrodę zaniżono o 191,04 zł). Dwa przypadki niewypłacenia nagród jubileuszowych niezwłocznie po nabyciu do nich prawa.*

Wysokość nagrody jubileuszowej ustalać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia do niej prawa, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych. Naliczyć ponownie wysokość nagrody jubileuszowej przysługującej pracownikowi wymienionemu w protokole kontroli w 2008 r. i wypłacić

niedopłaconą kwotę.

Nagrody jubileuszowe wypłacać pracownikom niezwłocznie po nabyciu do nich prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 tego rozporządzenia – str. 101 - 103 protokołu.

#### *3.3.4. Nieprowadzenie ewidencji czasu pracy dwóch pracowników Urzędu Gminy.*

Prowadzić ewidencję czasu pracy pracowników Urzędu Gminy, ujmując w niej min. urlopy, zwolnienia oraz inne usprawiedliwione i nieusprawiedliwione nieobecności pracownika w pracy, mając na uwadze, że na jej podstawie ustalane jest wynagrodzenie pracownika i inne świadczenia związane ze stosunkiem pracy, stosownie do przepisów art. 149 § 1 Kodeksu pracy, w związku z przepisami § 8 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) – str. 105 protokołu.

#### *3.3.5. Wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 13 dni urlopu, pomimo braku podstaw do ustalenia czy pracownik posiadał niewykorzystany urlop wypoczynkowy (nie prowadzono ewidencji czasu pracy oraz nie egzekwowano od pracownika obowiązku poświadczania obecności przez złożenie podpisu na listach obecności); ekwiwalent został zwrócony w trakcie kontroli (944,32 zł).*

*Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikowi wymienionemu pod poz. 3 załącznika nr IV/32 do protokołu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w wyniku przyjęcia do jego obliczenia nieprawidłowo ustalonej ilości dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało zawyżeniem ekwiwalentu o kwotę 2.176,16 zł.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać za dni niewykorzystanego urlopu wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji czasu pracy, stosownie do przepisów art. 171 § 1 w związku z art. 149 § 1 Kodeksu pracy.

W przypadku rozwiązania stosunku pracy w trakcie roku kalendarzowego, ekwiwalent wypłacać za niewykorzystany urlop przysługujący w wymiarze proporcjonalnym do okresu przepracowanego u tego pracodawcy w roku ustania stosunku pracy, chyba że przed ustaniem tego stosunku pracownik wykorzystał urlop w przysługującym mu lub w wyższym wymiarze, stosownie do przepisów art. 155<sup>1</sup> pkt.1 Kodeksu pracy. Przy ustalaniu urlopu wypoczynkowego w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155<sup>2a</sup> § 1 i 2 Kodeksu pracy, a niepełny dzień urlopu

zaokrągać w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155<sup>3</sup> § 1 tej ustawy.

Wystąpić do byłego pracownika wskazanego w protokole kontroli, któremu wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w zawyżonej wysokości, o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty, a w przypadku odmowy wyegzekwować ją od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie ekwiwalentu, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy – str. 105 - 107 protokołu.

### **3.4. W zakresie wydatków majątkowych:**

*3.4.1. Niezamieszczenie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na wykonanie robót remontowo – budowlanych w Zespole Szkół w Siedliskach Drugich, informacji o zakresie przewidywanych zamówień uzupełniających (tj. % wartości zamówienia podstawowego). Wskazanie w protokole z postępowania wartości zamówienia nieuwzględniającej wartości przewidywanych zamówień uzupełniających.*

W przypadku przewidywania przez zamawiającego udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazywać ich wartość wyrażoną w % wartości zamówienia podstawowego (nie więcej niż 50 % dla usług i robót budowlanych oraz nie więcej niż 20 % w przypadku dostaw), mając na uwadze obowiązek uwzględnienia tej wartości przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 w związku z art. 36 ust. 2 pkt 3 powołanej ustawy.

W protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazywać dane zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym prawidłowo wskazywać wartość zamówienia, z uwzględnieniem wartości przewidywanych zamówień uzupełniających, zgodnie z wymogami wzorów ogłoszeń stanowiących załączniki do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154). – str. 109, 110 protokołu.

*3.4.2. Brak kontrasygnaty skarbnika na umowach o wykonanie robót remontowo – budowlanych w Zespole Szkół w Siedliskach Drugich (dotyczy umowy na roboty podstawowe i na roboty dodatkowe).*

Umowy i inne 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 – str. 111, 113 protokołu.

*3.4.3. Udzielenie zamówienia na roboty dodatkowe przy inwestycji polegającej na wykonaniu robót remontowo – budowlanych w Zespole Szkół w Siedliskach Drugich bez stosowania przepisów wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień o równowartość poniżej 14.000 euro, tj. między innymi bez ustalenia wartości zamówienia oraz bez dokonania opisu przedmiotu zamówienia. Zamawiający nie stosował procedur wewnętrznych uznając, że wystąpiła – wskazana w tych przepisach – sytuacja pozwalająca na odstępianie od ich zastosowania, tj. miał miejsce szczególnie uzasadniony przypadek ze względu na wyjątkową sytuację, której nie można było przewidzieć. Ustalenia kontroli nie potwierdzają wystąpienia takiej przesłanki. Przedmiotem zamówienia dodatkowego było wykonanie kanalizacji deszczowej z niwelacją terenu; nie stwierdzono żadnych okoliczności wskazujących na jakąkolwiek wyjątkową sytuację, której nie można przewidzieć; Nie można uznać za taką okoliczności – wskazanego przez zamawiającego – zbliżającego się okresu zimowego.*

Przy udzielaniu zamówień o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro przestrzegać przepisów zarządzenia nr 58/08 Wójta Gminy Fajslawice z dnia 31.12.2008 r. w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro. Przed dokonaniem wyboru wykonawcy w jednym z trybów określonych w § 5 lub § 6 tego zarządzenia, dokonywać szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia oraz ustalenia jego wartości, stosownie do postanowień § 4 zarządzenia. – str. 112 protokołu.

*3.4.4. Zawarcie przez wójta gminy umowy na wykonanie robót remontowo - budowlanych w Zespole Szkół w Siedliskach Drugich, w sytuacji gdy środki finansowe na jej realizację ujęto w planie finansowym Zespołu Szkół w Siedliskach Drugich.*

*Przekroczenie przez wójta gminy zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet gminy w zakresie wydatków związanych z tą inwestycją, przez:*

- zawarcie w dniu 11 sierpnia 2009 r. umowy na wykonanie robót podstawowych o wartości 59.725,21 zł, którą przekroczone plan ustalony w uchwale budżetowej o kwotę 9.725,21 zł,*
- zawarcie w dniu 29 października 2009 r. umowy na wykonanie robót dodatkowych o wartości 18.455,92 zł, którą przekroczone plan ustalony w uchwale budżetowej o kwotę 221,13 zł.*

Nie zaciągać zobowiązań mających pokrycie w planach finansowych innych

jednostek. Stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, to kierownik jednostki sektora finansów publicznych (w tym przypadku dyrektor Zespołu Szkół), jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, w tym za dysponowanie środkami ujętymi w jej planie finansowym. Stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. Z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) dyrektor szkoły lub placówki dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły lub placówki zaopiniowanym przez radę szkoły lub placówki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. – str. 114, 115 protokołu.

*3.4.5. Nieprawidłowości związane ze zlecaniem i rozliczaniem usług nadzoru inwestorskiego przy budowie drogi gminnej Żegotów – Bielecha (realizacja inwestycji w etapach rocznych w okresie 2007 - 2009), polegające na :*

- *nieegzekwowaniu od inspektora nadzoru (w przypadku etapu realizowanego w roku 2007 i 2009) wypełniania wszystkich obowiązków wynikających z ustawy Prawo budowlane (ustalenia kontroli wskazują, że inspektor nadzoru nie dokonywał wpisów do dziennika budowy i nie dokonywał odbioru robót ulegających zakryciu, podpisał się jedynie na protokole odbioru ostatecznego inwestycji), powyższe było konsekwencją braku umowy na wykonywanie tych usług (inspektor nadzoru został wskazany w umowach z wykonawcą generalnym oraz w dzienniku budowy prowadzonym w roku 2007 i dokonywał każdorazowo odbiorów końcowych realizowanych etapów robót, jednak do dnia kontroli nie przedstawił rachunków lub faktur za wykonane usługi);*
- *zawarcie umowy na wykonywanie usług nadzoru inwestorskiego w przypadku etapu realizowanego w roku 2008 bez określenia wartości wynagrodzenia za nadzór (inspektor wystawił po wykonaniu usługi rachunek na kwotę 1.1 43,33 zł zapłacony przez UG).*

Rozważyć wprowadzenie zasady zawierania umów na wykonywaniu usług nadzoru inwestorskiego na piśmie, biorąc pod uwagę późniejszą możliwość właściwego wyegzekwowania prawidłowego wykonania tych usług.

Od inspektora nadzoru egzekwować należące do niego obowiązki wynikające z zawartych umów oraz przepisów art. 25 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156 poz. 1118), do których należy reprezentowanie inwestora na budowie przez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z projektem i pozwoleniem na budowę, przepisami oraz zasadami wiedzy technicznej; sprawdzanie jakości wykonywanych robót i wbudowanych wyrobów budowlanych,

a w szczególności zapobieganie zastosowaniu wyrobów budowlanych wadliwych i niedopuszczonych do stosowania w budownictwie; sprawdzanie i odbiór robót budowlanych ulegających zakryciu lub zanikających, uczestniczenie w próbach i odbiorach technicznych instalacji, urządzeń technicznych i przewodów kominowych oraz przygotowanie i udział w czynnościach odbioru gotowych obiektów budowlanych i przekazywanie ich do użytkowania; potwierdzanie faktycznie wykonanych robót oraz usunięcia wad, a także, na żądanie inwestora, kontrolowanie rozliczeń budowy.

W zawieranych umowach każdorazowo określać wysokość wynagrodzenia wykonawcy, mając na uwadze przepisy art. 261 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Umowa o wykonywanie usług nadzoru inwestorskiego wykazuje cechy umowy zlecenia (wykonanie czynności faktycznych na rzecz inwestora), a stosownie do przepisów art. 735 Kodeksu cywilnego jeżeli ani z umowy, ani z okoliczności nie wynika, że przyjmujący zlecenie zobowiązał się wykonać je bez wynagrodzenia, za wykonanie zlecenia należy się wynagrodzenie odpowiadające wykonanej pracy – str. 120, 121 protokołu.

#### **4. W zakresie mienia komunalnego:**

##### *4.1. Dokonywanie jednostronnych zapisów na kontach księgi głównej.*

Operacje gospodarcze ujmować na kontach księgi głównej Urzędu Gminy, z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 124 protokołu.

- ##### *4.2. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji analitycznej środków trwałych, polegające na:*
- niewskazywaniu rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu,*
  - ujęciu trzech środków trwałych (tj. wiat przystankowych) w jednej pozycji.*

Zapisów w księgach rachunkowych, w tym w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe”, dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji tej ujmować każdy odrębny składnik majątku w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji

Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.) – str. 125, 126 protokołu.

- 4.3. *Nieujmowanie – w latach 2006 – 2009 na koncie 011 „Środki trwałe” – środków trwałych powstałych w wyniku poniesionych nakładów inwestycyjnych oraz wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych (w wysokości co najmniej 1.389.418,70 zł), zaklasyfikowanych do § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, przez co saldo tego konta wykazane na koniec 2009 r. jest nierealne (operacje te ujmowano na koncie 400 „Koszty według rodzajów”).*

Środki trwałe pochodzące z inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych ujmować na koncie 011 „Środki trwałe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r..

W księgach rachunkowych wykazywać salda realne, tj. odzwierciedlające stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości; w oparciu o posiadane dokumenty ustalić wartość środków trwałych otrzymanych w wyniku realizowanych inwestycji i dokonać stosownych zapisów w księgach rachunkowych, w celu odzwierciedlenia w nich stanu rzeczywistego – str. 127 - 130, 134 protokołu.

## 5. **W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:**

### 5.1. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:*

- niewyegzekwowaniu od kierowników gminnych jednostek organizacyjnych sprawozdań Rb-Z za I, II i III kwartał 2009 r.,
- nieegzekwowaniu od kierowników jednostek obowiązkowo terminowego przekazywania wójtowi gminy sprawozdań jednostkowych Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r. oraz sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2009 r. (przypadki),
- przyjęciu od dyrektorów szkół podstawowych sprawozdań jednostkowych Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-N, nie zawierających daty ich sporządzenia oraz podpisu głównego księgowego (przypadki).

Egzekwować – od kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych gminy -obowiązek przedkładania wójtowi gminy sprawozdań:

- Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” według stanu na koniec pierwszego, drugiego, trzeciego lub czwartego kwartału, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 4 i § 10 ust. 2

rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,

- Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz Rb-Z i Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” w terminach określonych odpowiednio w załączniku Nr 44 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i w załączniku Nr 7 „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- podpisanych przez głównego księgowego i zawierających datę ich sporządzenia, zgodnie z przepisami § 9 ust. 3 w związku z § 10 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 10 ust. 3 i ust. 6 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także wzorami sprawozdań zawartymi w załącznikach do tych rozporządzeń – str. 137 protokołu.

5.2. *Niezamieszczanie daty wpływu na sprawozdaniach jednostkowych, składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy.*

Na każdej wpływającej do Urzędu Gminy na nośniku papierowym korespondencji zamieszczać datę wpływu, stosownie do postanowień § 6 ust. 11 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) – str. 137 protokołu.

5.3. *Rozliczenie w 2009 r. dokonanych wydatków przez jednostki budżetowe jednorazowo, na koniec roku obrotowego.*

Na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmować wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta ustalonych w zakładowym planie kont i załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006, w związku



z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r – str. 138 protokołu.

Ponadto w związku z prowadzeniem przez Urząd Gminy w Fajslawicach obsługi finansowo – księgowej szkół (oraz zespołu szkół) funkcjonujących na terenie gminy informuję, że w trakcie problemowej kontroli gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Fajslawicach stwierdzono następujące nieprawidłowości związane z ustalaniem wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za rok 2009 (zadania w zakresie ustalania wysokości tych dodatków wykonują pracownicy UG w Fajslawicach):

*1. Nieprawidłowe ustalanie średniorocznej liczby etatów nauczycieli dyplomowanych (przypadki), na skutek:*

- błędów rachunkowych przy ustalaniu średniomiesięcznego etatu,*
- pomniejszania średniomiesięcznego etatu nauczycieli – z tytułu pobierania zasiłku opiekuńczego z ZUS – w miesiącu wypłaty tego zasiłku, a nie w miesiącu w którym pracownik był nieobecny (co miało wpływ na średnioroczną liczbę etatów ze względu na fakt, że jednemu z nauczycieli pomniejszono etat w styczniu 2009 z tytułu nieobecności w grudniu 2008 r.),*
- nieuwzględnienia przy ustalaniu średniomiesięcznego etatu, okresowego zwiększenia wymiaru czasu pracy w przypadku nauczyciela wskazanego w załączniku Nr 2 pod poz. 11,*

*co nie miało jednak wpływu na konieczność wypłaty dodatków wyrównawczych.*

*Zaniżenie sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w SP w Fajslawicach o kwotę 15.360,60 zł, w wyniku pomniejszania wysokości stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli o kwotę wynagrodzenia chorobowego wypłaconego za okres, w którym nauczyciel przebywał na zwolnieniu lekarskim do 33 dni.*

Wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczyciela na danym stopniu awansu zawodowego wyliczać w sposób wskazany w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35), a w szczególności:

- średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać na podstawie średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, z uwzględnieniem uzyskania przez nauczycieli kolejnych stopni awansu zawodowego w danym roku, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 rozporządzenia;*

- przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania oraz nie uwzględniać liczby etatów proporcjonalnie do okresów, w których nauczyciele pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 6 i 7 rozporządzenia;
- osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego dla danego nauczyciela proporcjonalnie do okresu zatrudnienia ( $S_j$ ) ustalać jako iloczyn: stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela na pełnym etacie (A), tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczyciela w przeliczeniu na pełny etat (B) i okresu zatrudnienia – czasu, w którym nauczyciel był zatrudniony na danym stopniu awansu zawodowego i pobierał wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły w ciągu roku podlegającego analizie (C), zgodnie ze wzorem określonym w części 1 „Ustalanie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia” załącznika nr 1 do cytowanego rozporządzenia;
- stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela (A) nie pomniejszać o kwoty wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy pracownika wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną – trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia – trwającej łącznie do 14 dni w ciągu roku kalendarzowego, za które pracownik zachowuje prawo do 80% wynagrodzenia, wypłacanego ze środków pracodawcy (w przypadku nauczycieli – środków ujętych w planie finansowym szkoły), stosownie do przepisów art. 92 § 1 pkt 1 i § 4 Kodeksu pracy w związku z przepisami § 3 ust. 6 i 7 cytowanego rozporządzenia.

Dokonać ponownego przeliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach na terenie gminy w sposób przewidziany powołanymi przepisami a następnie:

- w sytuacji stwierdzenia, że kwota dodatków została zaniżona – wypłacić niedopłaconą kwotę;
- w sytuacji stwierdzenia, że kwota dodatków została zawyżona – zwrócić się do nauczycieli o ich dobrowolny zwrot w wysokości nadpłaconej, a w przypadku odmowy rozważyć możliwość ich wyegzekwowania od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatków, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

Po dokonaniu przeliczenia dodatków wyrównawczych sporządzić korektę

sprawozdania z wysokości i średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę, o którym mowa w przepisach art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) i przekazać regionalnej izbie obrachunkowej, a także Radzie Gminy, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, stosownie do przepisów art. 30a ust. 5 tej ustawy. – str. 1 - 11 protokołu kontroli doraźnej w SP w Fajslawicach

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

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

Marek Poniatowski

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Fajslawice