

Lublin, 10 listopada 2010 r.

RIO – II – 601/36/2010

Pan Łukasz Kłębek
Wójt Gminy Ulhówek
Ulhówek 85/1
22 - 678 Ulhówek

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 21 czerwca do 30 sierpnia 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Beata Grabowska, Katarzyna Stefańska, Krystyna Dobrowolska – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Ulhówek. Protokół kontroli omówiono i podpisano 14 września 2010 r.

W toku kontroli ujawniono nieprawidłowości i uchybienia będące wynikiem niewłaściwego stosowania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji, spośród których należy zwrócić uwagę na dopuszczenie do przedawnienia roszczeń z tytułu zaległych opłat za użytkowanie wieczyste i czynszu za dzierżawę gruntów, a także na nieprawidłowości przy udzieleniu w 2009 r. zamówienia publicznego na roboty budowlane związane z przebudową dróg gminnych.

W zakresie 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne

za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy roku 2008 wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę 505,20 zł).

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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 6 protokołu.

1.2. Niedokonywanie przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje związane z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ujmować:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,

- wpłata należności:

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

i jednocześnie

* w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach Nr 1 i 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.”.

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych prowadzi według dłużników, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co – w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – ma szczególne znaczenie, ponieważ stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z tego zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11¹ ust. 7 cytowanej ustawy – zezwolenie wygasa.

Przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywać na podstawie zezwolenia – str. 6, 56 protokołu.

1.3. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na kontach pozabilansowych 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” (dokonywano zapisów tylko po stronie Wn tego konta) i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” (zapisów na stronie Wn dokonywano raz w roku).*

Ewidencje na kontach pozabilansowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty, a na stronie Ma tego konta – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego, natomiast na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, a na stronie Ma - zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w zakładowym planie kont i zawartymi w załączniku Nr 2 do rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.,

w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 7 protokołu.

- 1.4. *Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-N za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r należności wymagalne z tytułu dostaw i usług oraz zaniżonej kwoty pozostałych należności.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, zgodnie z § 4 ust.1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) – str. 8,9 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

- 2.1. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, w tym nieterminowe odprowadzenie dochodów budżetu państwa.*

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

Pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – pomniejszone o dochody budżetowe jej przysługujące z tytułu wykonywania tych zadań – przekazywać na rachunek bieżący Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w przepisach art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych – str. 16, 20, 79 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 3.1.1. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP oraz zbiorczego sprawozdania Rb 27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r., przez:*

- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych o 1.062 zł,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności, w wyniku bezpodstawnego wykazania w podatku rolnym kwoty 200 zł, stanowiącej skutki decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej, przy czym termin płatności pierwszej raty nadal przypadał w*

okresie sprawozdawczym (nie został przesunięty na kolejny okres sprawozdawczy).

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 udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 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).

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, stanowiące skutki udzielonych rozłożenia na raty, przypada po okresie sprawozdawczym, jeżeli w tym czasie nie nastąpi wpłata podatku. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tej decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP i Rb-27S za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu 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. 23, 24 protokołu.

3.1.2. Niewyegzekwowanie od osób fizycznych obowiązku złożenia informacji o gruntach.

Wszystkich podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) – obowiązku złożenia informacji o gruntach wzywać do ich złożenia, stosownie do 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.) – str. 27 protokołu.

3.1.3. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w tym niezachowanie – określonych w przepisach wewnętrznych – terminów wystawiania upomnień oraz niewystawianie tytułów wykonawczych

(przypadki).

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), z uwzględnieniem postanowień części VII „Windykacja należności” pkt 3 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych”, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Nr 38A/05 z dnia 27 grudnia 2005 r. – str. 28, 32, 33, 35, 39 protokołu.

3.1.4. Niezamieszczanie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu. Niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wskazywać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z jej przepisami art. 35 ust. 2 pkt 12. Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, w sposób zwyczajowo przyjęty w gminie, a także na stronach internetowych urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 tej ustawy – str. 40, 41 protokołu.

3.1.5. Nieprawidłowości w zakresie ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości, polegające na:

- niezamieszczaniu informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,*
- niezamieszczeniu ogłoszenia w prasie lokalnej,*
- zamieszczeniu w ogłoszeniu informacji o cenie wywoławczej nieruchomości w innej kwocie niż kwota podana w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,*
- niepodaniu w ogłoszeniu o drugim przetargu nieograniczonym informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów.*

W ogłoszeniu o przetargu podawać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, stosownie do przepisów § 13 pkt 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.)

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

W ogłoszeniu o przetargu podawać informacje zamieszczone w wykazie nieruchomości, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu, również terminy poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 41, 42 protokołu.

3.1.6. Niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przeprowadzonego przetargu.

Informację o wyniku przeprowadzonego przetargu podawać do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie urzędu na okres 7 dni, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – str. 43 protokołu.

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

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, w myśl których, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu – str. 43 protokołu.

3.1.8. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu czynszu dzierżawnego i opłat rocznych za użytkowanie wieczyste oraz z tytułu

czynszu najmu lokali użytkowych, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tych tytułów w kwotach odpowiednio 2.101,31 zł i 9.240,23 zł.

Podjemowac – na podstawie przepisów części trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” Kodeksu postępowania cywilnego – konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności z tytułów cywilnoprawnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń; termin przedawnienia określony został w art. 118 Kodeksu cywilnego – str. 47 - 54 protokołu.

3.1.9. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu za najem lokali użytkowych oraz opłat rocznych za użytkowanie wieczyste.

Od nieterminowych wpłat należności ze stosunków cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 Kodeksu cywilnego – str. 45, 46, 53, 54 protokołu.

3.1.10. Nieprawidłowości przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, polegające na:

- wydaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków, do których nie dołączono dokumentu potwierdzającego tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu i decyzji właściwego państwowego inspektora sanitarnego,*
- wydaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mimo nieuzyskania pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Rady Gminy,*
- wydaniu zezwoleń bez potwierdzenia ich doręczenia bądź bez potwierdzenia daty ich odbioru,*
- wydaniu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność gospodarczą w tym zakresie, mimo niewniesienia opłaty przed wydaniem zezwolenia w pełnej wysokości oraz pobranie jej w nieprawidłowej wysokości.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na wniosek, do którego dołączono wszystkie dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych załączników wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania

administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Zezwolenia wydawać po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać za potwierdzeniem ich odbioru własnoręcznym podpisem osoby uprawnionej, ze wskazaniem daty otrzymania, stosownie do przepisów art. 46 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego.

Przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, zezwolenia na ich sprzedaż wydawać po wniesieniu pełnej opłaty za korzystanie z tych zezwoleń, stosownie do przepisów art. 11¹ ust. 2 i 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, opłatę za korzystanie z zezwolenia pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 8 tej ustawy – str. 55 - 57 protokołu.

3.1.11. Niezamieszczanie daty na wpływających do Urzędu Gminy oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim.

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.), mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – str. 56 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Wypłacenie nagrody jubileuszowej po upływie ponad 10 miesięcy od nabycia do niej prawa.

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.) – str. 61 protokołu.

3.2.2. Nieprawidłowości w zakresie ustalania i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli, polegające na:

- a) nieprawidłowym ustaleniu wysokości wydatków poniesionych w roku 2009 na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Hubinku (na skutek nieprawidłowego zsumowania poszczególnych kwot z kart wynagrodzeń nauczycieli), w tym: zaniżenie wynagrodzeń nauczycieli dyplomowanych o 18,48 zł i zawyżenie wynagrodzeń nauczycieli mianowanych o 6.000,00 zł,*
- b) nieprawidłowym ustalaniu średniomiesięcznego etatu nauczyciela, który przez część miesiąca pobierał zasiłek chorobowy z ZUS.*

Rzetelnie obliczać (sumować) kwotę wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, mając na uwadze, że dane te są podstawą sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz ewentualnego ustalenia wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego, w związku z przepisami art. 30a ust. 1 i 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Sposób ustalania kwoty tych wydatków wskazany został w cz. I pkt. 4 objaśnień dotyczących załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz.35).

Ustalając okres zatrudnienia nauczyciela, który przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, za miesiąc przyjmować 30 dni, zgodnie z postanowieniami pkt 1.1 załącznika Nr 1 do rozporządzenia.

Dokonać przeliczenia wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli wszystkich szkół, w sposób przewidziany powołanymi przepisami, a następnie – w przypadku stwierdzenia, że kwota dodatków została zaniżona – wypłacić niedopłaconą kwotę, zaś w przypadku stwierdzenia, że kwota dodatków została zawyżona – wystąpić do nauczycieli o dobrowolny zwrot kwot nadpłaconych, a w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatków, 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.).

Po przeliczeniu dodatków uzupełniających – sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu

zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w przepisach art. 30a ust. 4 Karty Nauczyciela i przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie, Radzie Gminy, dyrektorom szkół oraz związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli, stosownie do przepisów art. 30a ust. 5 tej ustawy – str. 63 - 65 protokołu.

3.2.3. Nieprawidłowości przy udzieleniu dotacji przekazanej z budżetu gminy Ułhówieckiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Zryw” na realizację w 2009 r. zadań własnych gminy z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na:

- *niejednoznacznym ustaleniu terminu realizacji zadania (w ogłoszeniu konkursu ustalono termin realizacji zadania – od podpisania umowy do 31 grudnia 2009 r., w ofercie złożonej przez klub od 1.01.2009 do 31.12.2009 r., a w zawartej z klubem umowie – do 30 grudnia 2009 r. nie wskazując daty rozpoczęcia realizacji zadania),*
- *nieterminowym przekazaniu jednej transzy dotacji,*
- *niewyegzekwowaniu od klubu złożenia sprawozdania częściowego z realizacji zadania oraz terminowego złożenia sprawozdania końcowego.*

Termin realizacji zadania określać w zawartych umowach zgodnie z treścią ogłoszenia konkursu i treścią wybranej ofert, stosownie do przepisów art. 13 ust. 2 pkt 4, art. 14 ust. 1 pkt 2 i art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

Środki na realizację zadań powierzonych podmiotom spoza sektora finansów publicznych przekazywać w terminach wynikających z zawartych umów, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 221 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji egzekwować obowiązek składania sprawozdań z wykonania zadania publicznego na zasadach i w terminach określonych w zawartej umowie, stosownie do przepisów art. 18 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – str. 69 - 70, 71 protokołu.

3.2.4. Nieprzeprowadzenie kontroli i oceny realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zleconego do realizacji w 2009 r. Ułhówieckiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Zryw” oraz nieprawidłowe rozliczenie udzielonej klubowi dotacji, w wyniku niekwestionowania wydatków dokonanych w innych kwotach niż określone w złożonej ofercie stanowiącej załącznik do zawartej umowy, bez zachowania pisemnej formy zmian umowy.

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w tym m.in. prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, stosownie do przepisów art. 17 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, mając na uwadze, że jedną z form tej kontroli jest rzetelna weryfikacja sprawozdań z wykonania zadań publicznych, składanych przez dotowane podmioty.

Przestrzegać postanowień zawartych umów, tj. w przypadku dopuszczenia możliwości ich zmian – 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 złożonej ofercie (kosztorysie ofertowym stanowiącym załącznik 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 – str. 70 - 72 protokołu.

3.2.5. Nieprawidłowości w zakresie dodatków mieszkaniowych, polegające na:

- a) nieprawidłowym ustalaniu dochodów, stanowiących podstawę obliczenia dodatku mieszkaniowego, w wyniku:*
 - pomniejszania kwot rent o składki na ubezpieczenia zdrowotne,*
 - niezmnieszania kwot wynagrodzeń za pracę o koszty uzyskania przychodów oraz składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe (przyjęto wynagrodzenie za pracę w kwocie brutto),*
 - pomniejszania wynagrodzenia za pracę o wymagane składniki, a oprócz tego także o składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (przyjęto wynagrodzenie za pracę w kwocie netto),*
 - przyjęcia do obliczenia dochodów gospodarstwa domowego wynagrodzenia za jeden miesiąc zamiast za trzy miesiące,*
- b) przyjmowaniu – do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału – wartości 1 kilowatogodziny energii elektrycznej niewynikającej z rachunku za ostatni okres rozliczeniowy,*
- c) nieterminowym wypłacaniu dodatków mieszkaniowych.*

Do ustalenia wysokości dochodów gospodarstwa domowego niezbędnych do obliczenia dodatku mieszkaniowego, przyjmować – stosownie do przepisów art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.) - wszelkie przychody po odliczeniu kosztów ich uzyskania oraz po odliczeniu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie

chorobowe, określonych w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zostały już zaliczone do kosztów uzyskania przychodu.

Do wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego dołączać deklarację o dochodach gospodarstwa domowego za okres 3 miesięcy kalendarzowych poprzedzających dzień złożenia wniosku, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 tej ustawy.

Do obliczenia wysokości ryczału na zakup opału przyjmować równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

Dodatki mieszkaniowe wypłacać w terminie do dnia 10 każdego miesiąca z góry, stosownie do przepisów art. 8 ust. 1 ustawy o dodatkach mieszkaniowych.

Weryfikować wnioski o przyznanie dodatku mieszkaniowego; w przypadku gdy nie spełniają one wymogów ustalonych w przepisach prawa wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie siedmiu dni, z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie podania bez rozpoznania, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.), natomiast w przypadku nieprawidłowego ich wypełnienia, wzywać wnioskodawców do wyjaśnienia niezgodności, na podstawie przepisów art. 50 § 1 tej ustawy.

Dokonać przeliczenia dodatków mieszkaniowych, w celu ustalenia prawidłowej ich wysokości, po czym wystąpić do osób, które otrzymały je w nieprawidłowej wysokości o wyrażenie zgody na zmianę decyzji, stosownie do przepisów art. 155 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego oraz – stosownie do tych przepisów – dokonać ich zmiany – str. 73 - 77 protokołu.

3.2.6. Niezawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu na przebudowę dróg gminnych zamieszczonym na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Gminy – opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu (który zawarto w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych i specyfikacji istotnych warunków zamówienia) oraz informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie, a także wskazanie – jako warunku udziału w postępowaniu – wymogu dysponowania potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, z pominięciem informacji o możliwości przedstawienia pisemnego zobowiązania innych podmiotów do udostępnienia tych zasobów, co naruszało wówczas obowiązujące przepisy art. 22 ust 1 pkt 2 Prawa zamówień publicznych.

W ogłoszeniu o zamówieniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – bez względu na miejsce jego zamieszczenia – zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami 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 – sformułowane zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1 ustawy – warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, o takiej samej treści, jak warunki zawarte w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 41 pkt 7 w związku art. 36 ust. 1 pkt 5 tej ustawy.

Przepisy cytowanej ustawy nie przewidują możliwości pominięcia któregokolwiek z elementów ogłoszenia o zamówieniu. Niezawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej wszystkich niezbędnych informacji dotyczących postępowania, które zostały zawarte w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia powoduje, że treść tych dokumentów nie jest ze sobą zgodna, co uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy postępowania ustalił zamawiający i wprowadza w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzi do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 tej ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

Ponadto w ogłoszeniu o zamówieniu – odpowiednio zamieszczanym lub publikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – zawierać informację (w zależności od wartości zamówienia) o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub o dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 3 Prawa zamówień publicznych – str. 83, 84 protokołu.

3.2.7. Udostępnienie na stronie internetowej specyfikacji istotnych warunków zamówienia na przebudowę dróg gminnych następnego dnia po publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udzielanego w trybie przetargu nieograniczonego 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 Prawa zamówień publicznych – str. 84 protokołu.

3.2.8. Nieprawidłowości dotyczące dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy m.in. w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, stwierdzone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na przebudowę dróg gminnych, polegające na:

- bezpodstawnym skróceniu – z 5 do 3 ostatnich lat – okresu, z jakiego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem w realizacji robót będących przedmiotem zamówienia,*
- błędnym wskazaniu – jako spełnienie warunku znajdowania się wykonawcy w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia – przedstawienia zaświadczenia potwierdzającego brak zaległości w opłacaniu składek na ubezpieczenie społeczne i w podatkach, tj. dokumentu potwierdzającego brak podstaw do wykluczenia wykonawcy z postępowania w okolicznościach wskazanych w art. 24 ust. 1 pkt 3 Prawa zamówień publicznych,*
- żądaniu wykazu osób i podmiotów, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia, niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności, bez wskazania – iloma osobami, o jakich kwalifikacjach, doświadczeniu i wykształceniu miał się wykazać wykonawca, aby zamawiający uznał spełnienie tego warunku,*
- bezpodstawnym żądaniu dokumentów, które nie były niezbędne do przeprowadzenia postępowania, tj. – w przypadku zlecenia robót podwykonawcom – wykazu podmiotów, wraz z nazwą i adresem podwykonawcy, rodzajem powierzonej części zamówienia oraz wartością (brutto) powierzonej części zamówienia.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków wraz z prawidłowo sporządzonym wykazem 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 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Żądając od wykonawców dokumentów, o których mowa w przepisach § 1 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817) – w celu wykazania spełniania przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 Prawa zamówień publicznych – w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia opisywać sposób oceny ich spełniania w oparciu o żądane dokumenty – określone w sposób zgodny z tym rozporządzeniem –

np. żądając od wykonawców :

- wykazu robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia – nie ograniczać wykonawcom okresu, z którego mogą wykazać się doświadczeniem, ponieważ żądanie wykazania się doświadczeniem w okresie krótszym, niż – dopuszczalny powołanymi przepisami – okres ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert (np. z ostatnich trzech lat), mogło utrudniać uczciwą konkurencję przez to, że uniemożliwiałoby udział wykonawcom, którzy prac podobnych do przedmiotu zamówienia nie wykonali w tym okresie, a mogą wykazać się wykonaniem takich zamówień w latach wcześniejszych, bądź wymagana ilość prac podobnych do przedmiotu zamówienia została przez nich wykonana w łącznym okresie ostatnich pięciu lat przed terminem składania ofert,
- wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia, niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności, oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 6 cytowanego rozporządzenia – wskazywać iloma osobami, o jakich kwalifikacjach, doświadczeniu i wykształceniu ma dysponować wykonawca, aby zamawiający uznał spełnienie przez wykonawcę tego warunku.

Prawidłowo wskazywać dokumenty potwierdzające spełnienie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w tym – na potwierdzenie warunku wskazanego w art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy, dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej – żądać wyłącznie dokumentów wymienionych w przepisach § 1 ust. 1 pkt 8 - 10 cytowanego rozporządzenia, pamiętając, że „zaległości w opłacaniu składek na ubezpieczenie społeczne i w podatkach” stanowią podstawę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w przepisach art. 24 ust. 1 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że przepisy tej ustawy nie przewidują możliwości żądania od wykonawców wykazu podwykonawców i ich zadań, wobec czego żądanie takiego dokumentu jest bezpodstawne; zamawiający jest uprawniony jedynie do żądania wskazania przez wykonawcę w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzy

podwykonawcom, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 ustawy – str. 84 - 85 protokołu.

3.2.9. Zawarcie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na przebudowę dróg gminnych nieaktualnego i niekompletnego katalogu przesłanek odrzucenia ofert.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamieszczać informacje zgodne z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych obowiązującymi w dniu wszczęcia postępowania, w tym przesłanki odrzucenia oferty, o których mowa w art. 89 ust. 1 ustawy, jeżeli zamawiający zdecyduje o wskazywaniu w specyfikacji tych informacji – str. 84 - 85 protokołu.

Ponadto rozważyć uzupełnienie obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych o określenie sposobu dokumentowania wykonania ustawowych obowiązków w zakresie zamówień publicznych wynikających z przepisów art. 92 ust. 2. ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. zamieszczania na stronie internetowej informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 673 z późn. zm.), zgodnie z którymi samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw – str. 87 protokołu.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Przypadki niebieżącego ujmowania w księgach rachunkowych operacji przychodu i rozchodu środków trwałych.

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. 89, 92, 93 protokołu.

4.2. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” bez podziału na podgrupy i rodzaje środków trwałych (w zakresie gruntów i budynków) oraz ujęcie – w jednej pozycji – gruntów i wyposażenia, składającego się z odrębnych składników majątku.

Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazania daty przyjęcia środka trwałego i numeru dowodu źródłowego będącego podstawą zapisu.

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 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.), stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.).

Środki trwałe (w tym grunty) – stanowiące własność gminy – ujmować ilościowo i wartościowo w ewidencji analitycznej, przyjmując za podstawową jednostkę ewidencji pojedynczy element majątku trwałego, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” cytowanego rozporządzenia, w związku z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości – str. 91, 94 protokołu.

4.3. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” bez wskazania osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Ewidencję analityczną do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r – str.94 protokołu.

4.4. Niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury.

Inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie przeprowadzać co najmniej raz w ciągu 4 lat, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str 96 protokołu.

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

5.1. Rozliczanie dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe w okresach kwartalnych.

Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody i wydatki ujmować na kontach odpowiednio 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych – miesięcznych – sprawozdań jednostek, stosownie do przepisów § 14 a ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. – str. 101 protokołu.

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 Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Ulhówek