

Lublin, 1 października 2010 r.

RIO – II – 601/31/2010

Pan Waclaw Motyl

Wójt Gminy Mełgiew

ul. Partyzancka 42

21 - 007 Mełgiew

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 18 maja do 23 lipca 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Marta Skulimowska, Monika Rycerz, Janusz Ożóg i Krzysztof Puchacz – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Mełgiew. Protokół podpisano 6 sierpnia 2010 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że przy realizacji zadań gminy wystąpiły nieprawidłowości, będących wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Spośród nich należy zwrócić uwagę m. in. na nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2009 r., prowadzenie ewidencji księgowej podatków z naruszeniem obowiązujących przepisów, dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych w kwocie co najmniej 1.105,90 zł, pozostawienie lokali socjalnych w bezumownym władaniu osób w nich zamieszkujących, a w konsekwencji nieustalenie i niepobranie należności w łącznej kwocie 21.294 zł, kierowanie do sądu wniosków o ustanowienie hipoteki przymusowej dla zobowiązań podatkowych, które wygasły wskutek przedawnienia.

Badając realizację wydatków kontrola ujawniła nieprawidłowości w wymiarze finansowym, w szczególności polegające na dokonywaniu wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy Mełgiew na 2009 r.,

a także przekazaniu w latach 2008 i 2009 dotacji dla przedszkola niepublicznego w Melgwi w wysokości zaniżonej co najmniej o kwotę 16.542,80 zł.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 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. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, przez:

- nieokreślenie zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 134/O1 „Kredyty bankowe”,*
- niewskazanie daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanych w jednostce programów komputerowych,*
- ustalenie zasady ujmowania na kontach rozrachunkowych jedynie należności i zobowiązań, wynikających z faktur niezapłaconych do końca danego kwartału (w konsekwencji na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie ujmowano – w trakcie kwartału – faktur z odroczonej terminem płatności).*

Uzupełnić obowiązującą dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, przez określenie zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 134/O1 „Kredyty bankowe”, wskazanie daty rozpoczęcia eksploatacji wykorzystywanych w jednostce programów komputerowych oraz ustalenie obowiązku ujmowania na bieżąco na kontach rozrachunkowych faktur z odroczonej terminem płatności, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Opracowanie i aktualizowanie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 5 protokołu.

1.2. Niezamieszczanie na dowodach źródłowych numerów identyfikacyjnych oraz adnotacji o ich sprawdzeniu i sposobie zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych.

Dowody księgowe oznaczać numerem identyfikacyjnym oraz zamieszczać na nich adnotacje o ich sprawdzeniu i zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisu art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy o rachunkowości – str. 7, 79, 80 protokołu.

1.3. Dokonywanie łącznych zapisów na kontach 133/O1 i 901/O księgi głównej budżetu bez sporządzenia dowodów zbiorczych.

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie sporządzonego dowodu zbiorczego, w którym pojedynczo wymieniać dowody źródłowe nim objęte, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 i ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości – str. 7, 8 protokołu.

1.4. Zamieszczanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy innej niż faktyczna daty dokonania operacji gospodarczej.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rzeczywistej daty dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości – str. 8, 9, 111 protokołu.

1.5. Przypadki niezachowania zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) dokonywanie wydatków inwestycyjnych ze środków na wyodrębnionym rachunku inwestycyjnym Urzędu Gminy (konto 130/IJ) oraz ze środków kredytu uruchamianego w momencie opłacania faktur (kwota kredytu jest przelewana bezpośrednio na rachunek wykonawcy), ujmować:

- faktury za inwestycje:

* w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

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

Ma 201/IJ „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – inwestycje”,

- przekazanie środków na pokrycie wydatków z rachunku budżetu na wyodrębniony rachunek Urzędu Gminy :

* w ewidencji księgowej budżetu gminy:

- Wn 223/O „Rozliczenie wydatków budżetowych” - organ,
Ma 133/O „Rachunek budżetu”,
- przelew środków na inwestycje na wyodrębniony rachunek bankowy środków inwestycyjnych:
 - * w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:
 - Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,
 - Wn 130/JW „Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki”,
 - wpływ środków na rachunek bankowy środków inwestycyjnych:
 - Wn 130/IJ „Rachunek inwestycyjny”,
 - Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,
 - zapłata faktur z rachunku środków inwestycyjnych:
 - Wn 201/IJ „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – inwestycje”,
 - Ma 130/IJ „Rachunek inwestycyjny”,zapis równoległy:
 - Wn 810/IJ „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
 - zapłata faktur ze środków kredytu bankowego uruchamianego w momencie ich opłacania, w sytuacji gdy kwota kredytu jest przelewana bezpośrednio na rachunek wykonawcy:
 - * w ewidencji księgowej budżetu gminy:
 - uruchomienie kredytu w momencie realizacji wydatku budżetowego:
 - Wn 902/O „Wydatki budżetu”,
 - Ma 134 „Kredyty bankowe”,
 - * w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:
 - Wn 201/IJ „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – inwestycje”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” – (ewidencyjne konto 130 uprzednio wprowadzone do zakładowego planu kont do ujmowania wydatków ponoszonych bezpośrednio z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych)oraz zapis równoległy:
 - Wn 810/IJ „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
 - przeniesienie wartości zrealizowanego zadania inwestycyjnego:
 - Wn 011 „Środki trwałe”,
 - Ma 080/IJ „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
 - okresowe przeniesienie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych- w części dotyczącej wydatków

poniesionych z rachunku inwestycyjnego:

* w ewidencji księgowej budżetu gminy:

Wn 902/O „Wydatki budżetu”,

Ma 223/O „Rozliczenie wydatków budżetowych” – organ,

* w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

Wn 223/J „Rozliczenie wydatków budżetowych” – jednostka,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

- okresowe przeniesienie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdań wykonania planu wydatków budżetowych – w części dotyczącej wydatków sfinansowanych bezpośrednio z kredytu:

* w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” (konto ewidencyjne),

Ma 800 „Fundusz jednostki”;

b) ponoszenie wydatków bieżących ze środków zgromadzonych na rachunku bieżącym wydatków Urzędu Gminy (konto 130/JW) oraz ze środków kredytu uruchamianego w momencie opłacania faktur (kwota kredytu jest przelewana bezpośrednio na rachunek wykonawcy):

- faktury wystawione przez wykonawcę:

* w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

Wn 400 „Koszty według rodzajów”,

Ma 201/J1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata faktur ze środków rachunku bieżącego wydatków Urzędu Gminy 130/JW:

Wn 201/J1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130/JW „Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki”,

- zapłata faktur (dotyczących wydatków bieżących) ze środków kredytu bankowego uruchamianego w momencie ich opłacania, w sytuacji gdy kwota kredytu jest przelewana bezpośrednio na rachunek wykonawcy:

* w ewidencji księgowej budżetu gminy:

Wn 902/O „Wydatki budżetu”,

Ma 134 „Kredyty bankowe”,

* w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

Wn 201/J1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” – (ewidencyjne konto 130 uprzednio wprowadzone do zakładowego planu kont do wydatków finansowanych bezpośrednio z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych);

- okresowe przeniesienie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych – w części dotyczącej wydatków

poniesionych z rachunku bieżącego jednostki:

* w ewidencji księgowej budżetu gminy:

Wn 902/O „Wydatki budżetu”,

Ma 223/O „Rozliczenie wydatków budżetowych” – organ,

* w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

Wn 223/J „Rozliczenie wydatków budżetowych” – jednostka,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

- okresowe przeniesienie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych – w części dotyczącej wydatków sfinansowanych bezpośrednio z kredytu:

Wn 130/J „Rachunek bieżący jednostki budżetowej – wydatki” (konto ewidencyjne),

Ma 800 „Fundusz jednostki”;

c) wpływ na rachunek bankowy (wspólny dla budżetu i Urzędu Gminy) należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy (w tym zaległości podatkowe i odsetki za zwłokę) w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu) ujmować:

* w ewidencji księgowej budżetu gminy:

Wn 133/O „Rachunek budżetu”,

Ma 901/O „Dochody budżetu”,

* w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto dochodów),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

oraz równocześnie odsetki za zwłokę w kwocie wpłaconej:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,

stosownie do przepisów § 17 ust. 2 pkt 1 lit b, § 22 pkt 2 lit. b oraz § 23 pkt 1 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), obowiązującego do czasu wydania rozporządzeń na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. B ustawy o finansach publicznych,

- kwotę pobranej przez urząd skarbowy opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK) ujmować:

* w ewidencji księgowej budżetu gminy (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach odpowiednio pobranych dochodów i zapłaconej opłaty komorniczej):

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”

i równolegle

* w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

- ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów – PK:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto dochodów),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

równocześnie w części dotyczącej pobranych odsetek za zwłokę:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,

oraz

- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:

Wn 400 „Koszty według rodzajów”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto wydatków);

d) operacje dotyczące wpłat oraz zwrotu wadium uczestnikom przetargów na zbycie nieruchomości gminy ujmować na kontach:

* w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

- wpłata wadium:

Wn 139/J „Inne rachunki bankowe”,

Ma 240/J „Pozostałe rozrachunki”,

- zwrot wadium:

Wn 240/J „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 139/J „Inne rachunki bankowe”,

- odprowadzenie z rachunku sum depozytowych na rachunek budżetu należności stanowiących dochody budżetu (w przypadku wadium przetargowego zaliczonego na poczet ceny sprzedaży nieruchomości) ujmować:

* ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

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

Ma 139/J „Inne rachunki bankowe”,

- wpływ dochodów budżetu (w przypadku wadium przetargowego zaliczonego na poczet ceny sprzedaży nieruchomości):

* w ewidencji księgowej budżetu gminy:

Wn 133/O „Rachunek budżetu”,

Ma 901/O „Dochody budżetu”,

* ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

Wn 130/JD „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” (subkonto dochodów),

Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi 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 5 lipca 2010 r.” – str. 10, 11, 33, 34, 91 protokołu.

1.6. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu Gminy bez sporządzenia dowodu księgowego oraz zapisów jednostronnych „dodatnio-ujemnych”.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie o przepisów art. 15 ust. 1 i art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 tej ustawy – str. 11, 12, 22, 23, 79 protokołu.

1.7. Niewyegzekwowanie od wszystkich kierowników jednostek oświatowych miesięcznych sprawozdań Rb-27S za styczeń i luty 2010 r.

Egzekwować od kierowników wszystkich jednostek budżetowych obowiązek przedłożenia miesięcznych sprawozdań Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. b, § 18 ust. 1 i § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) – str. 13 i 14 protokołu.

- 1.8. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27 S za 2009 r. danych w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” w dz. 756 rozdz.75615 § 0310, rozdz.75616 § § 0310, 0320 i 0340 niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej, w wyniku wykazania w sprawozdaniu kwoty zahipotekowanych należności podatkowych wynikających z ewidencji podatkowej w dz. 756 rozdz. 75615 i 75616 § 0560.*

W sprawozdaniu Rb-27 S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” dane w zakresie należności pozostałych do zapłaty wykazywać na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str.16 - 18 protokołu.

- 1.9. *Wykazanie na 31 grudnia 2009 r. nierealnego salda konta 226/J „Długoterminowe należności budżetowe”, w wyniku nieuwjęcia na tym koncie zahipotekowanej należności (w kwocie 160.796,20 zł) oraz ujęcia na tym koncie naliczonych odsetek od zabezpieczonych wpisem hipoteki przymusowej zobowiązań podatkowych (w kwocie 14.445,00 zł).*

Niezgodność salda konta 221/J „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda realne, tj. odzwierciedlające rzeczywisty stan rozrachunków, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 tej ustawy.

Inwentaryzację w drodze weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy – str. 17 - 20, 81 protokołu.

- 1.10. *Sporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb-28 S za czerwiec 2009 r. na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych i ewidencji księgowej budżetu (w zakresie wydatków realizowanych ze środków zaciągniętego kredytu). Dokonanie na*

koniec czerwca 2009 r. nieuzasadnionych przeksięgowaniań wydatków.

Sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywiście, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 20 - 26 protokołu.

1.11. Nieprawidłowe sporządzenia bilansu jednostki budżetowej – Urząd Gminy, w wyniku wykazania niektórych danych niewynikających z ewidencji księgowej, w tym:

- stanu należności z tytułu dostaw i usług, wg stanu na koniec roku, w kwocie zaniżonej o 1.482,37 zł,*
- stanu pozostałych należności, wg stanu na początek roku, w kwocie zawyżonej o 4.179,20 zł,*
- stanu funduszu jednostki, wg stanu na początek roku, w kwocie zawyżonej o 4.805,80 zł,*
- stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wg stanu na koniec roku, w kwocie zaniżonej o 1.482,37 zł.*

Sprawozdania finansowe – bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy – sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, ujmując w nim wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania, stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r, stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 27 - 30 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań, w tym wobec Izby Rolniczej.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w tym z przedłożonych faktur, zawartych umów lub przepisów prawa, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % od uzyskanych wpływów z podatku rolnego odprowadzać na rachunek bankowy właściwej izby w terminie 21 dni

od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.) – str. 31, 32 protokołu.

- 2.2. *Dokonywanie zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów (wniesionych w pieniądzu) po upływie terminów ustalonych w umowach zawartych z wykonawcą oraz bez odsetek wynikających z rachunku bankowego, na którym kwoty te były przechowywane.*

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wnoszone w pieniądzu zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy:

- w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane (w przypadku zabezpieczenia należytego wykonania umowy),
 - nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady (w przypadku kwot pozostawionych na zabezpieczenie tych roszczeń),
- zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – str. 36 - 38 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat:

- 3.1.1. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r., w tym:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 2.654,39 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym bez odliczenia powierzchni gruntów podlegających uldze żołnierskiej oraz ulgom z tytułu nabycia (50 % i 75 %),*
- *zawyżenie danych w kolumnie "skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku..." (o 8.157 zł), w wyniku zaliczenia do nich skutków odroczenia zapłaty odsetek za zwłokę w związku z wydaniem decyzji w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę.*

Niewyegzekwowanie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych od właścicieli budynków mieszkalnych zwolnionych – uchwałą Rady Gminy – z opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r. skutków odroczenia zapłaty odsetek za zwłokę w wysokości 8.157 zł (w związku z wydaniem decyzji w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę) w § 0310 "Podatek od nieruchomości" oraz wykazanie tych skutków w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r.

Nieujmowanie – w rejestrze przypisów i odpisów – kwot umorzonych odsetek za zwłokę, wynikających z decyzji w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę wydanych i doręczonych w 2009 r. i w rezultacie niewykazanie skutków tych umorzeń (w łącznej kwocie 10.087 zł) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r.

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, 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 Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym powierzchnię użytków rolnych, stanowiących podstawę obliczenia tych skutków, pomniejszać o powierzchnię gruntów, od której naliczono ulgi żołnierskie oraz 50 % i 75 % ulgi z tytułu nabycia gruntów.

Skutki zwolnień budynków mieszkalnych lub ich części ustalać na podstawie rzeczywistej powierzchni, wykazanej w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, które podatnicy zobowiązani są złożyć organowi podatkowemu na podstawie przepisów art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613), w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień, a także skutków obniżenia górnych stawek podatków.

Kwoty stanowiące skutki odroczenia zapłaty odsetek za zwłokę, wynikające z decyzji w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatkowej (wraz z odsetkami za zwłokę) wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-27S w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów

dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą załącznik Nr 3 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).

Kwoty umorzonych odsetek za zwłokę, wynikające z decyzji w sprawie umorzonych odsetek za zwłokę ujmować w rejestrze przypisów i odpisów (przypisać, a następnie odpisać), a następnie wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a cytowanej „Instrukcji...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP i Rb-27S za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 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. 41 - 47 protokołu.

3.1.2. Nieprowadzenie ewidencji na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”.

Założyć i prowadzić pozabilansowe konto syntetyczne „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. „b” ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.). Zapisów na koncie 991 dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w przepisach § 28 cytowanego rozporządzenia – str. 48 protokołu.

3.1.3. Ewidencjonowanie – na szczegółowych kontach podatników – wpłat podatków:

- wyegzekwowanych przez urząd skarbowy od podatnika w wysokości wpłaconej przez komornika na rachunek budżetu gminy (a więc pomniejszonej o opłatę komorniczą), zamiast w kwocie faktycznie wpłaconej przez podatnika,

- dokonanych przez podatnika na koncie służącym do ewidencji rozrachunków z innym podatnikiem (przypadki).

Na szczegółowych kontach podatników wpłaty podatków ewidencjonować:

- w kwotach faktycznie wyegzekwowanych od podatników przez komornika, celem odzwierciedlenia w księgach faktycznego stanu rozrachunków z podatnikami,
- na koncie tego podatnika, który dokonuje wpłaty podatku, mając na uwadze zasadę rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wyrażoną w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – str. 49, 50, 59, 60, 68, 69 protokołu.

3.1.4. Opodatkowanie osób fizycznych, prowadzących działalność gospodarczą, w oparciu o deklaracje na podatek od nieruchomości, zamiast w oparciu o informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W przypadku niezłożenia przez podatników informacji podatkowej na wymaganym formularzu, postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 pkt 2 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić:

- czy osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, wymienione w protokole kontroli, podlegają obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości. Skorzystać – w ramach czynności sprawdzających – z uprawnienia do żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodnie z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku ustalenia, że osoby wymienione w protokole kontroli podlegają obowiązkowi podatkowemu – wezwać je do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, a następnie ustalić w prawidłowy sposób wysokość należnego podatku, uwzględniając okres przedawnienia prawa do wymierzenia zobowiązań podatkowych, wskazany w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej – str. 51, 52 protokołu.

3.1.5. Nieprawidłowości w podejmowaniu czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w tym:

- przypadki kierowania tytułów wykonawczych bezpośrednio do podatnika, posiadającego zaległości podatkowe, zamiast do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego oraz wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości przedawnione,*
- kierowanie wniosków o wpis hipoteki przymusowej do księgi wieczystej na nieruchomościach podatnika z tytułu zaległości podatkowych, które na dzień złożenia wniosku o wpis były już przedawnione (a więc wygasły),*
- wykazanie na szczegółowych kontach podatników przedawnionych należności podatkowych,*
- niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych i w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych w kwocie co najmniej 1.105,90 zł,*
- wystawienie tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe z lat 2003 – 2005, w których jako zobowiązanego wskazano osobę niebędącą stroną postępowania (osobie tej nie doręczono decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego),*
- przypadki ponownego wystawienia tytułów wykonawczych na te same zaległości, mimo że tytuły wykonawcze wystawione pierwotnie nie zostały zwrócone przez organ egzekucyjny.*

Podjmować 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.).

Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, do zobowiązanego wysyłać upomnienie, a 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.).

Upomnienia i tytuły wykonawcze – a także sądowe wnioski o ustanowienie hipoteki przymusowej – wystawiać i kierować do właściwego organu na nieprzedawnione zaległości, mając na uwadze przepisy art. 59 § pkt 9 Ordynacji podatkowej, w myśl których zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części

wskutek przedawnienia. Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego oznacza, że figurujące na koncie podatnika zaległości podatkowe należy odpisać z konta, celem odzwierciedlenia stanu rzeczywistego, a podejmowanie działań przez organ podatkowy, mających na celu wyegzekwowanie zaległości wygasłych z mocy prawa, nie znajduje uzasadnienia w obowiązujących przepisach, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Zweryfikować stan rozrachunków z podatnikami wskazanymi w protokole kontroli, a przedawnione zobowiązania odpisać z ich kont, w związku z art. 59 § 1 pkt 9 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić, czy wobec podatników wskazanych w na str. 60 - 64 protokołu kontroli, posiadających zaległości podatkowe z lat 2003 – 2004 w kwocie ogółem 14.074,60 zł, zaszyły 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 podatek został zawiadomiony.

Wystąpić do sądu z wnioskiem o wykreślenie hipoteki przymusowej zabezpieczającej wierzytelności podatkowe, które wygasły wskutek przedawnienia jeszcze przed złożeniem wniosku o wpis hipoteki przymusowej do księgi wieczystej, w związku z art. 65 ust. 1, art. 94 i art. 100 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (Dz. U. z 2001 r. Nr 124, poz. 1361 z późn. zm.) – str. 54, 55, 59 - 64, 68 protokołu.

3.1.6. Zarachowanie wpłaty podatnika na poczet zobowiązań podatkowych, które na dzień wpłaty były już przedawnione.

W przypadku dokonania przez podatnika wpłaty zaległości podatkowej, która na dzień wpłaty jest już przedawniona, wpłatę traktować jako nadpłatę, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 w związku z art. 72 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, w myśl których zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek przedawnienia, a kwotę nadpłaconego lub nienależnie zapłaconego podatku uważa się za nadpłatę – str. 56 protokołu.

3.1.7. Dokonanie w 2006 roku przypisu podatku na koncie nieżyjącego podatnika. Niewydanie decyzji o odpowiedzialności spadkobierców za zobowiązania podatkowe spadkodawcy.

Na szczegółowych kontach podatników przypisu i odpisu podatku dokonywać

pod datą doręczenia decyzji wymiarowych oraz decyzji w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatków, w związku z przepisami § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, a organ podatkowy wydający decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.

W związku z wystąpieniem zaległości podatkowych na koncie zmarłego podatnika, wskazanego w protokole kontroli i przeprowadzeniem w 2005 r. postępowania o nabycie spadku, wydać decyzję o odpowiedzialności spadkobierców za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej – str. 63 protokołu.

3.1.8. Niewyznaczanie stronie – przed wydaniem decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Przed wydaniem decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 Ordynacji podatkowej – str. 71 protokołu.

3.1.9. Niepodjęcie czynności mających na celu ustalenie i pobranie opłaty planistycznej, w sytuacji zbycia działki objętej planem miejscowym w okresie 5 lat od dnia, w którym plan ten stał się obowiązujący.

Podejmować czynności mające na celu ustalenie, czy w związku z uchwaleniem planu miejscowego wartość nieruchomości – zbytej w okresie 5 lat od dnia, w którym miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego stał się obowiązujący – wzrosła, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 i art. 37 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2003 r. Nr 80, poz. 717 z późn. zm.). W przypadku stwierdzenia, że wartość zbytej nieruchomości wzrosła, ustalać – w drodze decyzji – opłatę wynikającą z planu, określoną w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości i ustaloną na dzień sprzedaży nieruchomości, mając na uwadze fakt, że opłata ta jest dochodem własnym gminy, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 4, art. 37 ust. 1 i art. 37 ust. 6 cytowanej ustawy – str. 76, 77 protokołu.

3.2. W zakresie dochodów z majątku gminy:

3.2.1. Zakwalifikowanie wpływów z tytułu opłat za centralne ogrzewanie do niewłaściwego paragrafu.

Wpływy opłat za centralne ogrzewanie ujmować w ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej w § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami),” stanowiącą załącznik Nr 3 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) – str. 79, 80 protokołu.

3.2.2. Niepodjęcie przez Radę Gminy aktualnej uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekty uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.) – str. 81 protokołu.

3.2.3. Pozostawienie ośmiu lokali socjalnych (o łącznej powierzchni użytkowej 273 m²) w bezumownym władaniu osób w nich zamieszkujących, a w konsekwencji nieustalenie i niepobranie należności gminy, które w okresie od maja 2005 r. do czerwca 2010 r. stanowiły kwotę 21.294 zł, z czego przedawniły się roszczenia (za okres od maja 2005 r. do czerwca 2007 r.) w łącznej kwocie 7.594,86 zł.

Pozostawienie w bezumownym władaniu gruntów, stanowiących własność gminy Melgiew, przez dotychczasowych najemców/dzierżawców.

Dopuszczenie do przedawnienia należności z tytułu najmu (za lata 2005 – 2006) w łącznej kwocie 121,80 zł.

Podjąć działania mające na celu uregulowanie prawnej formy władania wskazanymi w protokole kontroli nieruchomościami komunalnymi, 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.), w myśl których obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona. Przy oddawaniu nieruchomości będących własnością gminy we władanie innym podmiotom, określać formę tego władania, wybierając jedną z określonych w przepisach 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.).

Po zakończeniu umowy najmu podejmować czynności mające na celu uregulowanie sposobu jego władania, mając na uwadze przepisy art. 674 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), zgodnie z którymi, jeżeli po upływie terminu oznaczonego w umowie najemca używa nadal rzeczy za zgodą wynajmującego, poczytuje się w razie wątpliwości, że najem został przedłużony na czas nie oznaczony. W takiej sytuacji zarządzający mieniem dopuszcza do wynajęcia nieruchomości z naruszeniem przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności z tytułów cywilno-prawnych, z tym czynszu dzierżawy i najmu, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń; okres przedawnienia roszczeń majątkowych został określony w przepisach art. 118 ustawy Kodeks cywilny – str. 83, 84, 87 - 89 protokołu.

3.3. W zakresie wydatków budżetowych:

3.3.1. Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej pracownikowi odchodzącemu na emeryturę.

W razie ustania stosunku pracy w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy lub emeryturę, pracownikowi samorządowemu, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia rozwiązania stosunku pracy, nagrodę tę wypłacać w dniu rozwiązania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 8 ust. 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) – str. 93 protokołu.

3.3.2. Niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań własnych gminy w 2009 r. (przy ponownym ogłoszeniu konkursu).

Otwarty konkurs ofert ogłaszać (oprócz siedziby i strony internetowej Urzędu Gminy) także w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do przepisów art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

(Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) – str. 96 protokołu.

3.3.3. Udzielenie w 2009 roku dotacji Świdnickiemu Stowarzyszeniu Opieki Nad Zwierzętami na realizację zadania pn. „Ochrona zwierząt bezdomnych (wylapywanie i sprawowanie dalszej opieki)” – w kwocie 6.000 zł – bez przeprowadzenia otwartego konkursu ofert (w oparciu o aneks Nr 1/2009 z 30.10.2009 r. do umowy Nr 1/2009 zawartej ze stowarzyszeniem 16 marca 2009 r.)

Realizację zadań publicznych, m.in. w zakresie ochrony zwierząt – powierzać organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, stosownie do przepisu art. 11 ust. 2 oraz zgodnie z zasadami określonymi w art. 13 tej ustawy, chyba że przepisy odrębne przewidują odmienny tryb zlecenia, przy czym wyboru zlecenia realizacji zadań publicznych – w trybie otwartego konkursu ofert lub w innym trybie określonym w odrębnych przepisach – dokonywać w sposób zapewniający wysoką jakość wykonania danego zadania, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 4 ustawy. Z pominięciem otwartego konkursu ofert, realizację zadania publicznego o charakterze lokalnym lub regionalnym można zlecić na wniosek organizacji pozarządowej lub podmiotu wymienionego w art. 3 ust. 3 powołanej ustawy, jeżeli wysokość dofinansowania lub finansowania zadania publicznego nie przekracza kwoty 10.000 zł oraz zadanie publiczne ma być realizowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni, zgodnie z przepisami art. 19 a ust. 1 ustawy, przy czym łączna kwota środków finansowych przekazanych przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego tej samej organizacji pozarządowej lub temu samemu podmiotowi wymienionemu w art. 3 ust. 3, w tym trybie w danym roku kalendarzowym, nie może przekroczyć kwoty 20.000 zł, stosownie do przepisów art. 19 a ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Wysokość środków finansowych przyznanych w trybie, o którym mowa w art. 19 a ust. 1 powołanej ustawy, nie może przekroczyć 20 % dotacji planowanych w roku budżetowym na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, o czym stanowi jej art. 19 a ust. 7 – str. 99 - 100 protokołu.

3.3.4. Nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonych w 2009 r. Klubowi Sportowemu „VICTORY” oraz Świdnickiemu Stowarzyszeniu Opieki Nad Zwierzętami na realizację zadań z zakresu – odpowiednio: upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz ochrony zwierząt, w wyniku niekwestionowania wydatków dokonanych w innych kwotach niż określone w ofertach i kosztorysach stanowiących załączniki do zawartych umów, bez zachowania – wymaganej pod rygorem nieważności – formy pisemnej 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, pamiętając, 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 kosztorysie ofertowym lub harmonogramie, będącym załącznikiem do umowy – aktualizować ten kosztorys (harmonogram) 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. 101 - 105 protokołu.

3.3.5. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy Melgiew na 2009 r., w tym:

- a) w dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”, w rozdziale 40002 „Dostarczanie wody”, w § 4260 „Zakup energii”:
- 29.09.2009 r. - o kwotę 13.418,65 zł (przekroczenie trwające 1 dzień),
 - w dniach od 3 do 25.11.2009 r. – o łączną kwotę 14.153,62 zł,
 - w dniach od 4 do 10.12.2009 r. – o łączną kwotę 10.271,91 zł,
- b) w dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”, w rozdziale 40002 „Dostarczanie wody”, w § 4300 „Zakup usług pozostałych”:
- 25.05.2009 r. – o kwotę 291,81 zł (przekroczenie trwające 5 dni),
 - 10.06.2009 r. – o kwotę 6.096,67 zł (przekroczenie trwające 9 dni) zwiększone wydatkami z 19.06.2009 r. do kwoty 6.560,07 zł (przekroczenie w tej wysokości trwające 11 dni),
 - 29.09.2009 r. – o kwotę 665,05 (przekroczenie trwające 1 dzień),
- c) w dziale 710 „Działalność usługowa”, w rozdziale 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego”, w § 4300 „Zakup usług pozostałych”:
- 1.06.2009 r. – o kwotę 914,60 zł (przekroczenie trwające 8 dni), zwiększone wydatkami z 9.06.2009 r. do kwoty 12.657,10 zł (przekroczenie w tej wysokości trwające 21 dni),
 - 22.09.2009 r. – o kwotę 3.368,60 zł (przekroczenie trwające 9 dni),

d) w dziale 600 „Transport i łączność”, w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, w § 4270 „Zakup usług remontowych”:

- 18.05.2009 r. – o kwotę 5.126,58 zł (przekroczenie trwające 12 dni),
- 18.12.2009 r. – o kwotę 2.925,74 zł (przekroczenie trwające 11 dni),

e) w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”, w § 4270 „Zakup usług remontowych”:

- 10.06.2009 r. – o kwotę 45.473,88 zł (przekroczenie trwające 20 dni), zwiększone wydatkiem z 29.06.2009 r. do kwoty 120.119,24 zł (przekroczenie w tej kwocie trwające 3 dni), zmniejszone 2.07.2009 r. w wyniku zwrotu wydatku do kwoty 78.460,09 zł (przekroczenie trwające 29 dni), zmniejszone 31.07.2009 r. w wyniku korekty wydatków do kwoty 74.645,36 zł (przekroczenie w tej wysokości trwające 31 dni),
- 18.12.2009 r. – o kwotę 1.559,09 zł (przekroczenie trwające 13 dni, zwiększone wydatkami z 21.12.2009 r. do kwoty 3.463,09 zł (przekroczenie w tej wysokości trwające 10 dni).

Wydatków publicznych dokonywać na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 105 - 113 protokołu.

3.3.6. *Niezamieszczenie daty wpływu do Urzędu Gminy na złożonych przez Przedszkole Niepubliczne w Melgwi: wniosku o udzielenie dotacji na 2009 rok, informacji o planowanej liczbie uczniów na rok szkolny 2008/2009 oraz wnioskach o częściowe kwoty dotacji na dany miesiąc i na rozliczeniach z otrzymanej części dotacji za miesiąc poprzedni roku szkolnego 2009/2010.*

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji zamieszczać datę jej wpływu wraz z wchodzącym numerem ewidencyjnym z rejestru kancelaryjnego Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 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. 114 - 115, 115 - 116 protokołu.

3.3.7. *Nieprawidłowości dotyczące dotacji dla Przedszkola Niepublicznego w Melgwi w latach 2008 - 2010, polegające na:*

- niewyegzekwowanie od podmiotu, któremu udzielono dotacji, kompletu wymaganych dokumentów, w szczególności informacji o liczbie dzieci uczęszczających do przedszkola z terenu innych gmin, wskutek czego nie dochodzą do gmin: Milejów, Lublin i Świdnik – należności związanych z pokryciem kosztów udzielonej przez gminę Mełgiew dotacji na 4 dzieci z terenu tych gmin, uczęszczających do przedszkola w okresie od listopada 2009 r. do marca 2010 r. (w łącznej kwocie co najmniej 1.256 zł) oraz na 3 dzieci uczęszczających do przedszkola w okresie od kwietnia do czerwca 2010 r. (w łącznej kwocie co najmniej 942 zł),
- przekazaniu dotacji w niektórych miesiącach w niewłaściwych wysokościach: na luty 2009 r. w wysokości niepomniejszonej o nadpłatę dokonaną w miesiącu poprzednim (283 zł), na maj 2009 r. w wysokości niezwiększonej o niedopłatę z miesiąca poprzedniego (314 zł), w tym m. in. z powodu niewyrównania za miesiąc kwiecień przyznanej dotacji w kwocie 283 zł dla 1 dziecka – do wysokości 314 zł (tj. o 31 zł), za lipiec i sierpień 2009 r. zawyżono łącznie o kwotę co najmniej 188,40 zł (w wyniku zaokrąglenia średniej liczby dzieci uczęszczających do przedszkola w okresie od września 2008 r. do czerwca 2009 r.),
- ustaleniu kwoty dotacji na 2009 rok na 1 dziecko w wysokości 314,00zł – niższej niż 75 % ustalonych w budżecie gminy miejskiej Świdnik wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia (tj. 314,30 zł), w wyniku czego zaniżono przyznaną dla przedszkola na 2009 rok dotację o łączną kwotę 180,72 zł,
- przekazaniu w 2008 r. dotacji w wysokości zaniżonej co najmniej o 10.201,00 zł, natomiast w 2009 r. w wysokości zaniżonej co najmniej o 6.341,80 zł, w wyniku jej niezwiększenia w związku ze zwiększeniem planu wydatków bieżących ponoszonych przez gminę Świdnik w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia.

Egzekwować – od dyrektora Przedszkola Niepublicznego w Mełgwi – dołączanie do wniosku o udzielenie dotacji dokumentów, wskazanych w § 4 uchwały Rady Gminy Mełgiew Nr IV/19/07 z 9 marca 2007 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubelskiego Nr 75, poz. 1531).

W przypadku gdy z rozliczenia przedłożonego przez przedszkole niepubliczne za dany miesiąc wynika, że liczba dzieci uczęszczających do przedszkola była niższa od planowanej liczby dzieci, przyznaną kolejną częściową ratę dotacji pomniejszać o nadpłatę z poprzedniego miesiąca, stosownie do postanowień § 7 uchwały Nr IV/19/07 z 9 marca 2007 r. (oraz § 4 umowy o dotację z 14 kwietnia 2009 r.).

Po ustaleniu wysokości dotacji dla przedszkola niepublicznego na dany rok, w przypadku zwiększenia kwoty dotacji – wyrównywać dotację do kwoty ustalonej (na

każde uczęszczające do przedszkola niepublicznego dziecko), a w przypadku zmniejszenia kwoty dotacji nadpłaconą kwotę potrącać w następnych transzach dotacji, stosownie do postanowień zawieranych porozumień oraz umów o dotację (z § 2 umowy z 14 kwietnia 2009r. zawartej z Przedszkolem Niepublicznym w Mełgwi wynika, że dotacja za 2009 rok zostanie wyrównana do kwoty 314 zł na każde uczęszczające do przedszkola dziecko).

Dotację za miesiąc lipiec i sierpień danego roku naliczać w oparciu o średnią liczbę dzieci uczęszczających do przedszkoli w okresie ostatnich 10-ciu miesięcy (od września do czerwca), stosownie do postanowień § 7 ust. 4 uchwały Nr IV/19/07 Rady Gminy Mełgiew z 9 marca 2007 r. oraz postanowień zawieranych umów.

Kwotę dotacji dla niepublicznych przedszkoli ustalać i przekazywać na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia; w przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, stosownie do przepisów art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Wystąpić do gmin Milejów, Lublin i Świdnik o zwrot kosztów dotacji udzielonej dla Przedszkola Niepublicznego w Mełgwi za dzieci pochodzące z terenu tych gmin, uczęszczające do tego przedszkola w okresie od listopada 2009 r. do czerwca 2010 r., na podstawie przepisów art. 90 ust. 2c ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którymi jeżeli do przedszkola niepublicznego uczęszcza uczeń niebędący mieszkańcem gminy dotującej – to przedszkole, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty dotacji udzielonej zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty, do wysokości iloczynu kwoty wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia i wskaźnika procentowego ustalonego na potrzeby dotowania niepublicznych przedszkoli w gminie zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji. W przypadku braku niepublicznego przedszkola na terenie gminy zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji, gmina ta pokrywa koszty udzielonej dotacji w wysokości równej 75 % wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę udzielenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia – str. 114 - 121 protokołu.

3.4. W zakresie wydatków majątkowych:

3.4.1. Bezpodstawne unieważnienie postępowania na budowę basenu w technologii stali nierdzewnej w Melgwi, wszczętego 29 grudnia 2009 r.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego unieważniać wyłącznie w przypadku wystąpienia przesłanek wskazanych w przepisach art. 93 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Przepisy art. 36 ust. 1 tej ustawy wskazują obligatoryjne elementy specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Są to informacje, które bądź podlegają doprecyzowaniu przez zamawiającego, bądź których wybór zależy od zamawiającego (wadium, opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania oceny ich spełniania, kryteria oceny ofert, istotne postanowienia umowy itp.). Pozostałe zasady prowadzenia postępowania oraz uprawnienia wykonawców wskazane są bezpośrednio w ustawie – Prawo zamówień publicznych.

Unieważnienie postępowania z powodu nieuwzględnienia w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu nowych przepisów wprowadzonych do ustawy Prawo zamówień publicznych z dniem 22.12.2009 r., tj. nieuwzględnienie w warunkach udziału w postępowaniu możliwości wynikających z art. 26 ust. 2b tej ustawy – nie ma uzasadnienia prawnego. Przepisy te wskazują, że wykonawca może polegać na wiedzy i doświadczeniu, potencjale technicznym, osobach zdolnych do wykonania zamówienia lub zdolnościach finansowych innych podmiotów, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nimi stosunków. W ocenie zamawiającego – postępowanie dotknięte było wadą uniemożliwiającą zawarcie ważnej umowy w sprawie zamówienia publicznego. Jednak brak przepisania do specyfikacji przepisów art. 26 ust. 2 b ustawy nie pozbawia automatycznie wykonawców możliwości korzystania z wiedzy i doświadczenia, potencjału technicznego, osób zdolnych do wykonania zamówienia lub zdolności finansowych innych podmiotów, bowiem uprawnienia te wynikają wprost z tych przepisów i mają zastosowanie do każdego z prowadzonych postępowań – str. 123 - 125 protokołu.

3.4.2. Niezawarcie, w umowie na budowę basenu w technologii stali nierdzewnej w Melgwi, informacji o tym, że część zamówienia zostanie wykonana przez podwykonawcę, co wynikało z oferty przez niego złożonej (wykonawca wskazał, że polega na wiedzy i doświadczeniu innego podmiotu i przedłożył jego zobowiązanie do oddania do dyspozycji wykonawcy niezbędnych zasobów w tym zakresie na okres realizacji zamówienia) i zostało następnie potwierdzone pismem przesłanym już po zawarciu umowy.

W umowie o roboty budowlane, zawartej między inwestorem a wykonawcą (generalnym wykonawcą), ustalać zakres robót, które wykonawca będzie wykonywał

osobiście lub za pomocą podwykonawców, stosownie do przepisów art. 647¹ Kodeksu cywilnego – str. 127 - 128 protokołu.

- 3.4.3. *Niezamieszczenie w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia na budowę basenu w technologii stali nierdzewnej w Melgwi – terminu, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta.*

W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty wskazywać informację o terminie określonym zgodnie z art. 94 ust. 1 lub 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta, stosownie do przepisów art. 92 ust. 1 pkt 4 tej ustawy – str. 128 - 29 protokołu.

4. W zakresie zadań zleconych:

- 4.1. *Przyznanie stypendium szkolnego dla dwóch uczniów w zawyżonej (łącznie o 256 zł) wysokości.*

Przy ustalaniu wysokości stypendium szkolnego kierować się sytuacją dochodową ucznia i jego rodziny, przy czym przy dochodach od 250 zł do wysokości określonej w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 z późn. zm.) stypendium szkolne ustalać w wysokości 80 % kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 z późn. zm.), stosownie do postanowień § 16 ust. 1 pkt 1 lit c „Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym”, stanowiącego załącznik Nr 1 do uchwały Nr XXXVI/178/06 Rady Gminy Melgiew z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym – str. 137, 138 protokołu.

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

- 5.1. *Ujmowanie na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – w księdze głównej budżetu gminy – zrealizowanych dochodów przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Melgwi i Szkołę Podstawową w Krzesimowie, na koniec poszczególnych kwartałów.*

Rozliczeń zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów budżetowych dokonywać na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 139 protokołu.

6. W zakresie naliczenia i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli z 2009 r.:

W trakcie kontroli Zespołu Szkół w Mełgwi w zakresie zagadnień związanych z naliczeniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2009 r., stwierdzono nieprawidłowości skutkujące naliczeniem i wypłatą tych dodatków nauczycielom stażystom i dyplomowanym w niewłaściwej kwocie.

W związku z nieprawidłowościami, wskazanymi w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do kierownika tej jednostki i przesłanym Panu do wiadomości, po uzyskaniu właściwych danych sporządzić skorygowane sprawozdanie za 2009 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO. Skorygowane sprawozdanie przedłożyć także Radzie Gminy Mełgiew, dyrektorom szkół oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, stosownie do przepisów art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Przeliczyć wysokość dodatku uzupełniającego przysługującego nauczycielom za 2009 r. oraz wypłacić niedopłaconą kwotę, zaś w przypadku stwierdzenia, że kwota dodatków została zawyżona – zwrócić się do nauczycieli o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty.

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

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

Do wiadomości:

Rada Gminy Mełgiew