

Lublin, 23 września 2011 r.

RIO – II – 601/22/2011

Pan Antoni Wojciech Turczyn
Wójt Gminy Łabunie
ul. Zamojska 50
22 - 437 Łabunie

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 17 maja do 8 lipca 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łabunie. Protokół kontroli omówiono i podpisano 3 sierpnia 2011 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki naruszenia porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych.

Zapisów operacji gospodarczych w księgach rachunkowych dokonywać w porządku systematycznym, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a w szczególności:

- a) operacje związane ze zwrotem niewykorzystanej kwoty dotacji celowej, dokonany do dnia 31 stycznia następującego po roku, w którym dotację otrzymano ujmować:
- w księgach rachunkowych roku, w którym otrzymano dotację:
 - Wn 901 „Dochody budżetu”,
 - Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - w księgach rachunkowych roku, w którym zwrot jest dokonywany:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- b) operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na kontach:
- naliczenie odpisu na fundusz:
 - Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - przekazanie środków z rachunku bieżącego na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- c) operacje związane z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ujmować w ewidencji Urzędu Gminy:
- przypis należności:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - wpłata należności:
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję analityczną według dłużników, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ma szczególne znaczenie, gdyż zgodnie z przepisami 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,

- d) na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmować 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,
- e) na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” – str. 7, 8, 58, 59 protokołu.

1.2. Kwartalne rozliczanie dochodów i wydatków budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe.

Rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków dokonywać na koniec każdego okresu sprawozdawczego na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb 28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 18 ust. 2 tego rozporządzenia – str. 9, 93 protokołu.

1.3. Niebieżące ujmowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych (przypisu należności dokonywano na koniec kwartału).

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. 9 protokołu.

1.4. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2010 r. zobowiązań krótkoterminowych (w kwocie 200.000 zł) jako zobowiązań długoterminowych.

Zobowiązania krótkoterminowe, tj. zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem sprawozdania określonym w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str.13 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Przypadki nieterminowego regulowanie zaciągniętych zobowiązań, w tym z tytułu zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów.

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

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 należyte 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 roszczeń z tego tytułu, zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – str. 21 protokołu.

3.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków:

3.1.1. Zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 370 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 360 zł) – w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S (zbiorczym) za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r. – z powodu błędów rachunkowych.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” oraz Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty, stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3

ust. 1 pkt 9 i 10 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).

Sporządzić skorygowane sprawozdania: Rb-PDP i Rb-27S za 2010 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. Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową, gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z nich.

Przy opodatkowaniu gruntów – stanowiących współwłasność małżonków – uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania. Oznacza to, że podatnik powinien wykazać w odrębnej informacji – obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność, gdyż obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) dla zobowiązań cywilnoprawnych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

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

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów – str. 28, 29 protokołu.

3.1.3 Niewyegzekwowanie od niektórych osób fizycznych informacji podatkowych. Niewyegzekwowanie od podatników wymaganych załączników do informacji podatkowych.

Wszystkich podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 5 i ust. 9 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 2 i ust. 6 ustawy z dnia 30

października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 6 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) – obowiązku złożenia informacji o gruntach, lasach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

W przypadku niedołączenia przez podatnika do informacji wymaganych załączników – postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 pkt 2 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej – str. 29, 31 protokołu.

3.1.4. Niezamieszczanie na informacjach podatkowych oraz na deklaracjach na podatek od środków transportowych – podpisu przyjmującego formularze informacji (deklaracji).

Zamieszczać podpis przyjmującego informacje o gruntach, informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracje na podatek od środków transportowych, zgodnie z treścią rubryk wzorów formularzy informacji, zamieszczonych w załącznikach Nr 2 i 6 do uchwały Rady Gminy Łabunie Nr XX/117/09 z dnia 25 listopada 2009 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza, zamieszczonego w załączniku DT-1 „Deklaracja na podatek od środków transportowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 października 2007 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 205, poz. 1484) – str. 30, 41, 42 protokołu.

3.1.5. Opodatkowanie podatników podatku rolnego niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadki).

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków – str 30, 31 protokołu.

3.1.6. Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków, polegające na:

- wskazaniu nieprawidłowej podstawy prawnej w decyzjach umarzających zaległości podatkowe, stanowiących pomoc de minimis,*
- rozszerzeniu przez organ podatkowy zakresu żądania podatnika i w konsekwencji udzielanie ulg w zapłacie, o które podatnik nie wnioskował,*
- udzieleniu ulgi podatnikowi, na wniosek osoby niebędącej stroną postępowania.*

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, stanowiącej pomoc de minimis wskazywać przepisy art. 67b § 1 pkt 2 i art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, pamiętając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do całości zgłoszonego żądania, a rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika (decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie może dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku), zgodnie z przepisami art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej

Decyzje w sprawach podatkowych wydawać na wniosek stron postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną – wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 §§ 1 i 3 Ordynacji podatkowej – str. 34 - 36 protokołu.

3.1.7. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych na niektóre zaległości podatkowe (nawet po kilku latach od ich powstania).

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.).

Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, do zobowiązanego wysłać 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.) – str. 37, 42, 43 protokołu.

3.2. W zakresie dochodów z majątku gminy:

3.2.1. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu najmu.

Prowadzić ewidencję analityczną do kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według poszczególnych dłużników, zgodnie z zasadami funkcjonowa-

nia ego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 45 protokołu.

3.2.2. Wystawianie faktur najemcom w terminach uniemożliwiających zachowanie umownego terminu płatności oraz doręczanie ich bez potwierdzenia odbioru, mimo ustalenia terminu płatności liczonego od dnia ich doręczenia.

Najemcom lokali gminnych wystawiać faktury w terminach umożliwiających zachowanie umownego terminu płatności i doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu umożliwienia sprawowania kontroli nad terminowością wpłat należności z tego tytułu, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 o finansach publicznych – str. 47, 48 protokołu.

3.2.3. Przypadki niepobierania odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu najmu i dzierżawy.

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych egzekwować 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 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 45, 46, 47, 50, 51 protokołu.

3.2.4. Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność gospodarczą w tym zakresie, mimo niewniesienia opłaty przed wydaniem zezwolenia w pełnej wysokości.

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 w związku z art. 11¹ ust. 8 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.) – str. 51 protokołu.

4. W zakresie wydatków budżetowych:

4.1. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2010, w wyniku nieuwzględnienia w podstawie jego naliczenia dodatku za wieloletnią pracę, należnego – pracownikowi korzystającemu ze zwolnienia chorobowego – za okres trwania choroby.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatki za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), w związku z przepisami § 6, § 14 oraz § 15 i § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.) – str. 56, 57 protokołu.

4.2. *Zaniżenie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 r. (o kwotę 2.448,45 zł), w wyniku nieprawidłowego ustalenia faktycznej liczby osób zatrudnionych oraz nienaliczenia odpisu na emerytów objętych opieką socjalną.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna, planowana w danym roku kalendarzowym, liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Odpis podstawowy zwiększać o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta uprawnionego do opieki socjalnej sprawowanej przez pracodawcę, stosownie do przepisów art. 5 ust. 5 ustawy w związku z § 5 ust. 1 pkt c „Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 1/2003 z dnia 7 stycznia 2003r.

Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 r. i przekazać na rachunek funduszu kwotę 2.448,45 zł – str.59, 60 protokołu.

- 4.3. *Nie poinformowanie organów uprawnionych do udzielenia dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy obiektach zabytkowych wpisanych do rejestru zabytków – o kwocie dotacji udzielonej przez gminę Łabunie.*

W celu zapewnienia przestrzegania przepisów art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. Nr 162, poz. 1568 z późn. zm.), zgodnie z którymi łączna kwota dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru, udzielonych przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, wojewódzkiego konserwatora zabytków bądź organ stanowiący gminy, powiatu lub samorządu województwa, nie może przekraczać wysokości 100 % nakładów koniecznych na wykonanie tych prac lub robót – informować organy uprawnione do udzielania dotacji o udzielonej z budżetu gminy dotacji, zgodnie z art. 82 ust. 3 tej ustawy – str. 66 protokołu.

- 4.4. *Określenie kwoty wadium – w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na opracowanie dokumentacji projektowej kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Łabuńki Pierwsze, Łabunie i Wólka Łabuńska – w wysokości wyższej niż 3% wartości zamówienia.*

Kwotę wadium określać w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia, stosownie do przepisów art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 71 protokołu.

- 4.5. *Niewezwanie wykonawcy, którego ofertę wybrano w postępowaniu na opracowanie dokumentacji projektowej kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Łabuńki Pierwsze, Łabunie i Wólka Łabuńska, do uzupełnienia oferty o opłaconą polisę ubezpieczeniową lub inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, w sytuacji gdy ze złożonej polisy nie wynikało, czy została opłacona.*

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania (złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania ofert), stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 72 protokołu.

- 4.6. *Niezawiadomienie wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu na remont budynku świetlicy wiejskiej w Łabuniach Pierwszych wraz z budową garażu, o terminie, po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta.*

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty jednocześnie zawiadamiać wykonawców, którzy złożyli oferty 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. 76 protokołu.

- 4.7. *Brak kontrasygnaty skarbnika gminy na umowie z 11 października 2010 r. na remont budynku świetlicy wiejskiej w Łabuniach Pierwszych wraz z budową garażu.*

Umowy i inne dokumenty potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) – str. 77 protokołu.

5. W zakresie mienia komunalnego:

- 5.1. *Ujęcie w jednej pozycji inwentarzowej odrębnych składników majątku.*

Środki trwałe stanowiące własność gminy ujmować ilościowo i wartościowo w księdze inwentarzowej środków trwałych, ewidencjonując każdą z nich w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTŚ) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. – str. 82, 83 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: wkg-

f@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Łabunie