

Lublin, 13 stycznia 2012 r.

RIO – II -601/37/2011

Pan Tadeusz Goździejewski
Wójt Gminy Grabowiec
ul. Rynek 3
22-425 Grabowiec

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 6 września do 27 października 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Grabowiec. Protokół kontroli podpisano 14 listopada 2011 r.

W zakresie nieprawidłowości, które zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych

niesprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz bez wskazania daty zapisu – str. 6-7 i 15 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz podpisanych – na dowód tej kontroli - przez upoważnione osoby, a także ze wskazaniem daty zapisu, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień § 5 - § 7 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Grabowiec”, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 57/2010 Wójta Gminy Grabowiec z dnia 30 grudnia 2010 r.

1.2. Niezachowanie zasady czystości obrotów na koncie 130/JD „Rachunek bieżący jednostki” i 130/JW „Rachunek bieżący jednostki” – str. 7, 8 protokołu.

W celu zachowania czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta, stosownie do zasad funkcjonowania konta 130, określonych w załączniku Nr 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.”.

1.3. Nieujmowanie w raportach kasowych operacji przyjęcia do kasy wpłat opłaty skarbowej w dniu ich dokonania. Nieobjęcie dowodów KP „Kasa przyjmie” ewidencją druków ścisłego zarachowania – str. 9 - 11 protokołu.

Raporty kasowe sporządzać na bieżąco, ujmując w nich wpłaty i wypłaty gotówki w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz postanowień § 15 pkt 3 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Grabowiec”, a także pkt 6 lit. g „Instrukcji kasowej”, stanowiącej załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 57/2010 Wójta Gminy Grabowiec z dnia 30 grudnia 2010 r.

Dowody KP „Kasa przyjmie” objąć ewidencją druków ścisłego zarachowania,

zgodnie z postanowieniami § 15 pkt 2 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Grabowiec”.

Ponadto, w celu prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, rozważyć powierzenie obowiązku prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania w zakresie dowodów KP „Kasa przyjmie” - osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania w celu dokumentowania obrotów kasowych, mając na uwadze przepisy art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz standard 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”, wskazany w załączniku „Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz 84) – str. 11 protokołu.

1.4. Niekompletne i nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, w wyniku:

- *nieokreślenia metod wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie i rzeczowych składników aktywów obrotowych,*
- *nieujęcia w wykazie kont księgi głównej budżetu gminy konta 133/OL, służącego do ewidencji lokat,*
- *nieokreślenia zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 225/O „Rozliczenie niewygasających wydatków” (stosowanego w ewidencji budżetu gminy) oraz 800 „Fundusz jednostki” (stosowanego w ewidencji Urzędu Gminy),*
- *nieprawidłowego ustalenia zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 240/O „Pozostałe rozrachunki” (m.in. dotyczących rozrachunków z tytułu sum depozytowych) i niewskazania zasad funkcjonowania konta 250/O „Należności finansowe” (stosowanych w ewidencji budżetu gminy),*
- *niewskazania aktualnej wersji stosowanego w jednostce oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 12 – 14 protokołu.*

Opracować w sposób kompletny i prawidłowy dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- *wskazanie metod wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie oraz rzeczowych składników aktywów obrotowych, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 i 2 oraz art. 34 ust. 4 ustawy o rachunkowości, a także § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,*
- *ujęcie w wykazie kont księgi głównej budżetu konta 133/OL oraz określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na tym koncie, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontem księgi głównej,*

- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 225/O „Rozliczenie niewygasających wydatków” i 800 „Fundusz jednostki”,
 - ustalenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 240/O „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze, że operacje dotyczące rozrachunków z tytułu sum depozytowych należy ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej Urzędu Gminy (na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, służącym do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”),
 - określenie zasad funkcjonowania konta 250/O „Należności finansowe”,
 - wskazanie aktualnej wersji stosowanego w jednostce oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 oraz pkt 3 lit. „a” i „c” ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ustalenie i bieżące aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości należy – w myśl przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – do obowiązków kierownika jednostki.

1.5. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont – str. 16 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

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

1.6. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na kontach pozabilansowych 980/J „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 991/J „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” i 998/J „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Nieujęcie w

księgach rachunkowych Urzędu Gminy operacji dotyczących naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2010 r. – str. 17 - 19, 64 protokołu.

Ewidencję na kontach pozabilansowych Urzędu Gminy prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w przepisach § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375), w szczególności:

- na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmować na stronie Wn - plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, a na stronie Ma - równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego,
- na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” ujmować na stronie Wn – przypisy w wysokości należności do pobrania oraz odsetki za zwłokę i inne należności w kwocie wpłaconej, a na stronie Ma – wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu, wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu oraz odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych,
- na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować na stronie Wn - równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, natomiast na stronie Ma - zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

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”,

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

- 1.7. *Przypadki niebieżącego ujmowania na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązań wynikających z otrzymanych faktur – str. 23, 24 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.8. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 24 protokołu.*

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

- 1.9. *Niedokonanie odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych od niektórych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (za 2010 r. na łączną kwotę 29.516,66 zł) – str. 27, 28 protokołu.*

Od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywać odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, pamiętając że rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego (wartości niematerialnych i prawnych) do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 2, art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Dokonać odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych od składników majątkowych, ujętych w ewidencji księgowej, od których dotychczas nie dokonano tych odpisów.

- 1.10. *Niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną w zakresie konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na 31 grudnia 2010 r. (o kwotę 771,38 zł) - str. 28 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej oraz zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.11. *Zastosowanie w 2010 r. nieprawidłowej metody inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi (spis z natury) – str. 35, 36 protokołu.*

Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. sieć ciepłownicza i sieć kanalizacyjna) inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie wykonania budżetu:

2.1. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb - PDP oraz Rb - 27S (zbiorczego) za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r., przez:*

- niewyliczenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości dla niektórych nieruchomości, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy, będących w posiadaniu osób prawnych,
- zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek (o 3.600 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 2.202,61 zł) w związku z przyjęciem dla wyliczenia tych skutków stawki maksymalnej (ustalonej przez Ministra Finansów), zamiast różnicy między stawką maksymalną a przyjętą w uchwale przez Radę Gminy (w przypadku skutków obniżenia górnych stawek) oraz stawek przyjętych przez Radę Gminy (w przypadku skutków udzielonych ulg i zwolnień),
- wykazanie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób prawnych (w kwocie 2.153,41 zł) w podziałce klasyfikacji budżetowej dotyczącej osób fizycznych,
- bezpodstawne wykazanie w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy...” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w podatku rolnym skutków decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych (w kwocie 3.928 zł), w wyniku których termin płatności nadal przypadał w okresie sprawozdawczym (nie został przesunięty na kolejny okres sprawozdawczy) – str. 37 - 39 protokołu.

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 i 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 9, 10 i 11 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu

terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103).

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, wykazywać różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy.

Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób prawnych wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207z późn. zm.).

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

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 w okresie sprawozdawczym rozłożeń na raty, których termin płatności, w wyniku rozłożenia na raty, przypada po okresie sprawozdawczym, jeżeli w tym czasie nie nastąpi wpłata zaległości. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty podatku, skutki finansowe wynikające z tych 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 (§ 3 ust. 1 pkt 11 lit. b „Instrukcji...”).

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.

- 2.2. *Niepodejmowanie konsekwentnych czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników zalegających z uiszczeniem zobowiązań podatkowych, w tym niewystawienie tytułów wykonawczych (przypadki) – str. 48, 51 protokołu.*

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 zobowiązanych wysyłać upomnienia, 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.) oraz art. 15 § 1 cytowanej ustawy.

- 2.3. *Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikom Urzędu Gminy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2010, w wyniku nieuwzględnienia w podstawie jego naliczenia dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego - za okres trwania choroby – str. 58 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek 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.).

- 2.4. *Wypłacenie dwóm pracownikom wskazanym w protokole kontroli ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w zaniżonej wysokości, w wyniku nieprawidłowego ustalenia ilości dni niewykorzystanego urlopu – str. 60-61 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać

i wypłacać za dni niewykorzystanego urlopu, stosownie do przepisów art. 171 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), ustalając wymiar urlopu w wysokości określonej w przepisach art. 154 § 1 tej ustawy.

Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 Kodeksu pracy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Po ponownym przeliczeniu wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty ekwiwalentu.

- 2.5. *Niezawarcie – w kosztorysie inwestorskim opracowanym dla zadania pn. „Remont drogi gminnej w miejscowości Żurawłów”, realizowanego w 2010 r. – wszystkich wymaganych elementów, w tym: kodu Wspólnego Słownika Zamówień, adresu zamawiającego, nazwy i adresu jednostki opracowującej kosztorys, daty opracowania kosztorysu, ogólnej charakterystyki obiektu lub robót, zawierającej krótki opis techniczny wraz z istotnymi parametrami, które określają wielkość obiektu lub robót, tabeli wartości elementów scalonych oraz wymaganych załączników – str. 71 protokołu.*

W kosztorysie inwestorskim zamieszczać wszystkie elementy wskazane w przepisach § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).

- 2.6. *Wskazanie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Przebudowa Gminnego Ośrodka Kultury w Grabowcu” – jako wartości zamówienia – kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, niższej o 101.439,84 zł (równowartość 26.163,84 euro) od wartości wynikających z kosztorysów inwestorskich – str. 84-85, 87 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać informacje zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym – wymagane przepisami § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) – określenie wartości zamówienia, tj. całkowite

szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością; w przypadku zamówienia na wykonanie robót budowlanych – na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.7. *Nieprawidłowości w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Przebudowa Gminnego Ośrodka Kultury w Grabowcu”, polegające na:*

- *niedopuszczeniu możliwości wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie poręczenia spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej,*
- *żądaniu przedłożenia wraz z ofertą – w przypadku składania oferty wspólnej – kopii umowy lub innego dokumentu potwierdzającego zawarcie konsorcjum/spółki cywilnej, podpisanego przez wszystkich partnerów – str. 84 protokołu.*

Dopuszczać możliwość wnoszenia wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy we wszystkich formach określonych w przepisach – odpowiednio: art. 45 ust. 6 oraz art. 148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia żądać umowy regulującej ich współpracę wyłącznie w sytuacji, jeżeli oferta tych wykonawców została wybrana i dopiero przed zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 4 tej ustawy.

2.8. *Niezawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu pn. „Przebudowa Gminnego Ośrodka Kultury w Grabowcu”, zamieszczonym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego - wszystkich wymaganych informacji (zawartych w pozostałych ogłoszeniach), w tym:*

- *warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz informacji o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania tych warunków,*
- *informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 86 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego – bez względu na miejsce jego zamieszczenia – zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazując także oświadczenia lub dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu,

stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 tej ustawy, a dodatkowo – w ogłoszeniu o zamówieniu, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, odpowiednio zamieszczanym lub publikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – zawierać informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 3 tej ustawy.

- 2.9. *Przekroczenie przez wójta gminy zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań – w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – o kwotę 99.346,59 zł – w wyniku zawarcia 1 grudnia 2009r. umowy na wykonanie zamówienia pn. „Przebudowa budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Grabowcu” o wartości 589.754,92 zł, w sytuacji gdy na dzień zawarcia umowy pozostawały w planie finansowym niewykorzystane środki na wydatki w 2009 r. w kwocie 114.166,33 zł oraz kwota 376.242,00 zł, która stanowiła plan wydatków do poniesienia na w/w zadanie w 2010r. - str. 88 - 89 protokołu.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych, a w przypadku przedsięwzięć, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 4 pkt 1 ustawy - do wysokości limitu zobowiązań określonego w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na podstawie art. 226 ust. 3 pkt 5 tej ustawy.

- 2.10. *Nieprawidłowości w zakresie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań własnych gminy w 2010 r., polegające na niezachowaniu ustawowo określonego terminu składania ofert oraz niezawarcia w ogłoszeniu zamieszczonym w prasie lokalnej i na stronie internetowej Urzędu Gminy wszystkich niezbędnych informacji – str. 95 protokołu.*

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), zamieszczać – bez względu na miejsce publikacji – wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy, w tym termin składania ofert – nie krótszy niż 21

dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia – stosownie do art. 13 ust. 1 i ust. 2 pkt 5 ustawy.

2.11. Nieprawidłowości przy udzieleniu dotacji z budżetu gminy na realizację w 2010 r. zadań własnych gminy z zakresu kultury fizycznej i sportu, polegające na:

- dopuszczeniu do otwartego konkursu i rozpatrzeniu oferty Klubu Sportowego „Victoria”, w której nie wskazano w jakiej formie (powierzenia lub wspierania) oferent zamierza realizować zadanie oraz oświadczenia oferenta o zamiarze pobierania (lub niepobierania) opłat od adresatów zadania,
- niewyegzekwowaniu od klubu załączenia do zawieranej umowy oświadczenia o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy – co naruszało wówczas obowiązujące przepisy,
- niewskazaniu w umowie czy jest to umowa o powierzenie czy o wsparcie realizacji zadania (nie skreślono jednej z form) – str. 95-96 protokołu.

Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie wymagane informacje i dokumenty określone w przepisach art 14 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, a także załączniki wskazane we wzorze formularza oferty – załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Od podmiotów, którym udzielono dotacji egzekwować obowiązek dołączania do umowy wszystkich załączników wymaganych ramowym wzorem umowy, stanowiącym załącznik Nr 2 do cytowanego rozporządzenia, w tym kopii aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego właściwego rejestru lub ewidencji (odpis musi być zgodny z aktualnym stanem faktycznym i prawnym, niezależnie od tego, kiedy został wydany).

Wskazywać w umowie czy jest to umowa o wsparcie czy o powierzenie realizacji zadania, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, polegające na:

- podaniu ogłoszeń o przetargu do publicznej wiadomości przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu

- nieruchomości,*
- *wskazaniu w ogłoszeniach o przetargu niewłaściwie ustalonej (zaniżonej) wysokości minimalnego postąpienia,*
 - *zawarciu w ogłoszeniach o przetargu błędnej informacji o prawie do zatrzymania wadium, w sytuacji gdy żaden z uczestników przetargu nie zgłosił postąpienia ponad cenę wywoławczą,*
 - *niezamieszczeniu w protokołach przeprowadzonego przetargu informacji o: obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomość, wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów oraz dacie sporządzenia protokołu,*
 - *niezamieszczeniu – w zawiadomieniach wysłanych do nabywców nieruchomości – informacji o uprawnieniu organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wpłaconego wadium, w przypadku gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu,*
 - *niepodaniu – w informacjach o wyniku przetargu – miejsca przeprowadzonego przetargu, liczby osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu oraz bezpodstawnym zamieszczeniu w tych informacjach zapisów o możliwości zaskarżenia czynności przetargowych w terminie 7 dni od daty przetargu, w sytuacji gdy informację o wyniku przetargu należy podać do publicznej wiadomości po upływie terminu do wniesienia skargi na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu – str. 100 - 103, 105 - 108 protokołu.*

Przy sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz 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.), w tym:

- *ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów wyznaczonych na złożenie wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy,*
- *kwotę minimalnego postąpienia ustalać w wysokości nie niższej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, pamiętając, że o jego wysokości decydują uczestnicy przetargu, w myśl przepisów § 14 ust. 3 rozporządzenia,*

- w przypadku, gdy żaden z uczestników przetargu nie zaoferuje postąpienia ponad cenę wywoławczą, uwzględniać przepisy § 4 ust. 7 pkt 4 rozporządzenia w związku z art. 40 ust. 4 ustawy, zgodnie z którymi wadium należy zwracać niezwłocznie, nie później niż przed upływem 3 dni, od dnia zakończenia przetargu wynikiem negatywnym,
- w protokole przeprowadzonego przetargu podawać informacje wskazane w przepisach § 10 ust. 1 rozporządzenia,
- w kierowanych do nabywców nieruchomości zawiadomieniach zawierać informację o prawie organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium w sytuacji, gdy nabywca nie przystąpi bez usprawiedliwienia do jej zawarcia w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 2 ustawy,
- informację o wyniku przetargu sporządzać zgodnie z wymogami § 12 ust. 1 rozporządzenia, w związku z art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3.2. *Zamieszczenie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej – nieprawidłowego (krótszego) terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu – str. 104 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wskazywać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu – nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, stosownie do przepisów art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto, w związku z nieudokumentowaniem faktu wywieszenia informacji o wyniku przetargu w siedzibie Urzędu Gminy, o której mowa w przepisach § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, rozważyć dokumentowanie tej czynności (np. w formie notatki służbowej, adnotacji), mając na uwadze przepisy tego rozporządzenia – str. 103, 108 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 Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Grabowiec