

Lublin, 4 czerwca 2012 r.

RIO – II – 600/7/2012

Pan Jan Grzebuła
Wójt Gminy Dzierzkowice
23 - 251 Dzierzkowice

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 15 lutego do 21 marca 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Dzierzkowice. Protokół kontroli podpisano 4 kwietnia 2012 r.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia będące wynikiem niewłaściwego stosowania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Kontrola ponownie ujawniła nieprawidłowości, będące przedmiotem wniosków pokontrolnych (nr 2.5, 2.10, 3.2 i 4.2.1), zawartych w wystąpieniu Nr RIO – II – 601/13/2008 z dnia 6 czerwca 2008 r., mimo informacji o ich wykonaniu.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w toku kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono 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. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieujętych w zakładowym planie kont Urzędu Gminy i budżetu gminy – str. 3, 4 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, w myśl przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 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 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.2. Niesporządzanie w 2011 r. zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 4 protokołu.

Stosując dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za każdy okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

1.3. Przypadki dokonywania w księgach rachunkowych zapisów po tej samej stronie kont korespondujących, tj. „dodatnio-ujemnych” – str. 5 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 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 tej ustawy.

1.4. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 6, 10 protokołu.

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

w szczególności:

a) przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

b) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ujmować:

* w księgach rachunkowych budżetu gminy:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu/pożyczki:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt) lub Ma 260 „Zobowiązania finansowe”
(pożyczka),

- spłata odsetek od kredytu/pożyczki:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 134 „Kredyty bankowe” (kredyt) lub Wn 260 „Zobowiązania finansowe”
(pożyczka),

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

- spłata odsetek:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

c) nabyte przez jednostkę akcje, stanowiące aktywa finansowe w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 pkt 24 ustawy o rachunkowości, ewidencjonować na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.5. Niezamieszczenie daty wpływu na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 6, 7, 19, 67 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67).

1.6. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, w wyniku niewskazania w niej wartości niektórych składników majątkowych oraz zbiorczego ujęcia wartości kilku działek – str. 8 protokołu.

Środki trwałe, stanowiące własność gminy, ujmować ilościowo i wartościowo w ewidencji analitycznej, ewidencjonując każdy z nich w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTS) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622).

Środki trwałe ujmować na koncie 011 „Środki trwałe” i w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta według ich wartości początkowej, tj. cen nabycia lub kosztów wytworzenia, a jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny ich nabycia – dokonywać ich wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości, a także zasad funkcjonowania konta 011, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Uwzględniając wymienione przepisy dokonać wyceny składników majątkowych wskazanych w protokole kontroli, a ustaloną wartość ująć w księgach rachunkowych, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.7. Przypadki niebieżącego ujmowania w ewidencji księgowej operacji dotyczących przychodu środków trwałych – str. 8, 9 protokołu.

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.

1.8. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym:

- *na rzecz Izby Rolniczej z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego,*
- *wobec wykonawców zamówień publicznych z tytułu zwrotu – wniesionych wpieniądzu – kwot wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz dokonywanie zwrotu tych kwot bez należnych odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym były one przechowywane,*
- *jednej z transz dotacji przekazanych na realizację zadań publicznych podmiotowi spoza sektora finansów publicznych – str. 10 - 11, 47, 54, 70 protokołu.*

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.).

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.).

Zwrotu wadium – wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana – dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), natomiast zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 1 tej ustawy.

Wnoszone przez wykonawców w pieniądzu wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym były one przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, stosownie do przepisów art. 46 ust. 4 i art. 148 ust. 5 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

1.9. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2010 r. środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym (w kwocie 524,40 zł) jako należności od budżetów, a także części zobowiązań krótkoterminowych – jako zobowiązań długoterminowych – str. 12, 13 protokołu.

Bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać zgodnie z wzorem tego sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z przepisami § 17 ust. 6 tego rozporządzenia i art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

1.10. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP - sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. – skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w nieprawidłowej kwocie, wskutek:

- *niewyliczenia tych skutków dla nierozdysponowanego lokalu mieszkalnego stanowiącego własność gminy, zwolnionego z podatku uchwałą Rady Gminy (skutki zaniżono odpowiednio o: 18,60 zł i 22 zł),*
- *niewwzględnienia przy wyliczaniu tych skutków zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych, należących do osób fizycznych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy, a także niewwzględnienia przy wyliczaniu skutków obniżenia górnych stawek zmian w powierzchni gruntów, stanowiących własność podatnika wskazanego w protokole kontrole,*
- *dwukrotnego wyliczenia skutków udzielonych ulg i zwolnień, na podstawie uchwały Rady Gminy, dla budynku (o powierzchni 150 m²) zarówno jako zajętego na prowadzenie działalności kulturalnej przez instytucję kultury jak i jako zajętego wyłącznie na potrzeby ochotniczych straży pożarnych (skutki zawyżono o 540 zł) – str. 13, 14 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, 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”, stanowiącego 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 (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania.

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

Sporządzić skorygowane sprawozdanie za 2011 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.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1 Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatków, w tym:

- *dokonywanie przypisu podatku – na szczegółowych kontach podatników – pod inną (późniejszą) datą niż data złożenia deklaracji,*
- *bezpodstawne odpisanie w 2006 r. zaległości podatkowych (w kwocie 328,80 zł), jako przedawnionych, mimo że zaległości te uległy przedawnieniu w 2007 r.,*
- *wykazanie na koniec 2010 r. w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych (w kwocie 555 zł),*
- *dokonanie odpisu podatku od środków transportowych, mimo niezłożenia przez podatnika korekty deklaracji i niewydania przez organ podatkowy decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego – str. 19, 24 – 27 protokołu.*

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, w myśl przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 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).

Przypisu/odpisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą złożenia deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 cytowanego rozporządzenia oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W przypadku niezłożenia deklaracji, przypisu/odpisu podatku dokonywać na podstawie decyzji organu podatkowego, określającej wysokość zobowiązania podatkowego (po przeprowadzeniu postępowania podatkowego), stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia, w związku z art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Przy dokonywaniu odpisu zobowiązania podatkowego z konta podatnika wskutek przedawnienia uwzględniać przepisy art. 70 § 1 i § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, w myśl których zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku, przy czym bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony, a po jego przerwaniu biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny.

Przedawnione zobowiązania podatkowe odpisać z ewidencji księgowej, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 ustawy Ordynacja podatkowa i art. 24 ust. 2

ustawy o rachunkowości.

2.1.2. Opodatkowanie osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadki) – str. 20 protokołu.

W celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, 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 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.3. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w tym:

- niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych (nawet po kilku latach od powstania zaległości) bądź ich niewystawianie i w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie ogółem 575,40 zł),
- wystawianie tytułów wykonawczych na przedawnione zaległości,
- ponowne wystawienie tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe, wobec których czynności egzekucyjne były już w toku (przypadki) – str. 23 - 25 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 8 tego rozporządzenia.

Tytuły wykonawcze wystawiać na nieprzedawnione zaległości, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 ustawy Ordynacja podatkowa, w myśl których zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek przedawnienia, co oznacza, że figurujące na koncie podatnika zaległości podatkowe należy odpisać z konta, celem odzwierciedlenia stanu rzeczywistego; w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego; podejmowanie przez organ podatkowy działań mających na celu wyegzekwowanie

zaległości wygasłych z mocy prawa – nie ma podstaw w obowiązujących przepisach.

2.1.4. Niewskazywanie w ewidencji wysłanych upomnień daty ich doręczenia – str. 23 protokołu.

Ewidencję wysłanych upomnień prowadzić w sposób zgodny z wzorem, stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w związku z przepisami § 4 ust. 3 tego rozporządzenia, zamieszczając w niej datę doręczenia upomnienia.

2.1.5. Opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 26 protokołu.

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 Ordynacja podatkowa.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 powołanej ustawy.

W przypadku wątpliwości co do parametrów technicznych pojazdu, korzystać z uprawnienia do przeprowadzenia oględzin, na podstawie art. 198 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, a jeżeli w sprawie wymagane są wiadomości specjalne – z uprawnienia do powołania biegłego w celu wydania opinii, zgodnie z art. 197 § 1 tej ustawy.

Jeśli okaże się, że podatników objętych kontrolą opodatkowano z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku, skorygować deklaracje, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Podatnikom doręczyć uwierzytelnione kopie skorygowanych deklaracji wraz z informacją o – związanej z korektami deklaracji – zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 274 § 2 tej ustawy.

Jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty przekroczy kwotę 1.000 zł – wezwać podatników do ich skorygowania oraz do złożenia niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracjach podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

W razie niezłożenia deklaracji – przeprowadzić postępowanie podatkowe

i określić decyzjami prawidłową wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

2.1.6. Przypadki przerachowania w nieprawidłowej wysokości wpłat, dokonanych przez podatników podatku od środków transportowych, niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 27, 28 protokołu.

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

2.1.7. Niezamieszczenie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do :

- *sprzedaży – informacji o terminie złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,*
- *oddania w dzierżawę – zasad aktualizacji opłat – str. 29, 73 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w dzierżawę zamieszczać odpowiednie informacje określone w przepisach art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), w tym: w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy (art. 35 ust. 2 pkt 12), natomiast w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać zasady aktualizacji opłat z tego tytułu (art. 35 ust. 2 pkt 10).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:

2.2.1. Zawarcie ze skarbnikiem gminy dwóch umów zlecenia, w związku z wykonywaniem przez niego w 2010 r. czynności związanych z powszechnym spisem rolnym oraz wyborami samorządowymi w sytuacji, gdy obowiązek ich wykonywania wynikał z jego zakresu czynności – str. 32-33 protokołu.

Nie zlecać pracownikom Urzędu Gminy w drodze umów cywilnoprawnych

czynności, które powinni wykonywać w ramach stosunku pracy (przypisanych im w zakresach czynności). W przypadku okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny, stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

2.2.2. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2011 r., w tym:

- a) w dziale 600, rozdz. 60095, § 4270 – 22.12.2011 r. – o kwotę 735,38 zł (przekroczenie trwało 9 dni),*
- b) w dziale 801, rozdz. 80195, § 4270 – 27.12.2011 r. - o kwotę 2.743,28 zł (przekroczenie trwało 1 dzień) – str. 37-38 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.3. Przekroczenie przez wójta gminy zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań:

- a) w dziale 801, rozdz. 80195, § 4270 – o kwotę 2.743,28 zł – w wyniku zawarcia 9.12.2011 r. umowy na remont instalacji c.o. w budynku Szkoły Podstawowej w Ludmiłowce o wartości 30.893,68 zł, w sytuacji gdy na dzień zawarcia umowy pozostawały w planie finansowym niewykorzystane środki na wydatki w 2011 r. w kwocie 28.150,40 zł,*
- b) w dziale 600, rozdz. 60078, § 6050 – o kwotę 104.354,10 zł – w wyniku zawarcia 5.10.2011 r. umowy na roboty uzupełniające związane z wykonywaniem zabezpieczenia przed erozją wąwozów lessowych - o wartości 121.855,72 zł, w sytuacji gdy na dzień zawarcia umowy pozostawały w planie finansowym niewykorzystane środki na wydatki w 2011 r. w kwocie 17.501,62 zł – str. 38, 49-50 protokołu.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

2.2.4. Brak kontrasygnaty skarbnika gminy na umowie zawartej 9.12.2011 r. na remont instalacji c.o. w budynku Szkoły Podstawowej w Ludmiłowce – str. 38 protokołu.

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.).

2.2.5. Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych udzielanych w trybie przetargu nieograniczonego oraz w specyfikacjach istotnych warunków zamówień na:

- 1) udzielenie i obsługę długoterminowego kredytu inwestycyjnego,*
- 2) zabezpieczenie przed erozją wąwozów lessowych,*
- 3) wymianę parkietu w sali gimnastycznej Zespołu Placówek Oświatowych w Terpentynie,*

różniących się lub sprzecznych informacji dotyczących m. in.:

- zamiaru zawarcia umowy ramowej (o czym nie informowano w ogłoszeniach o zamówieniach, mimo zamieszczania takich informacji w specyfikacjach),*
- terminu związania ofertą (wskazanego w specyfikacji do zamówienia nr 1 – jako 30 dni, a w załączniku do tej specyfikacji – jako 60 dni od upływu terminu składania ofert)*
- dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz niepodleganie wykluczeniu z postępowania, w tym dokumentów żądanych od wykonawców, którzy mają siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (których wymagano w ogłoszeniu o zamówieniu, mimo ich nieokreślenia w specyfikacji),*
- okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem, który wskazywano jako ostatnie pięć lat, przy czym w jednym miejscu ogłoszenia – przed dniem wszczęcia postępowania, w innym miejscu tego samego ogłoszenia – przed upływem terminu składania ofert – str. 41, 44-46, 51-52 protokołu.*

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszenia o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jednoznacznie określając informacje dotyczące prowadzonego postępowania, w tym m.in. warunki udziału w postępowaniu oraz dokumenty żądane od wykonawców na ich potwierdzenie, termin związania ofertą, czy też informacje o zamiarze zawarcia umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 41 pkt 7 i 12 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 i 9 oraz ust. 2 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zapewniając zgodność treści zawartych w ogłoszeniu – zarówno ze sobą, jak i z treścią specyfikacji.

Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu i w specyfikacji różniących się lub sprzecznych ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający (wskazane w ogłoszeniu, czy też w specyfikacji bądź załącznikach do specyfikacji), co wprowadza w błąd wykonawców

ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

2.2.6. Niezawiadomienie wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu na udzielenie i obsługę długoterminowego kredytu inwestycyjnego, o terminie, po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta – str. 42 protokołu.

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty 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.

2.2.7. Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na udzielenie i obsługę długoterminowego kredytu inwestycyjnego po upływie 136 dni od dnia zawarcia umowy z wybranym wykonawcą – str. 43 protokołu.

Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.2.8. Nieprawidłowe wskazanie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia na zabezpieczenie przed erozją wąwozów lessowych – jako łącznej wartości całego zamówienia, uwzględniającej już zamówienia uzupełniające – wartości wynikającej z kosztorysów inwestorskich dla zamówienia podstawowego (którą należało dopiero powiększyć o wartość przewidywanych przez zamawiającego zamówień uzupełniających) – str. 43-44 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz wskazane – w przypadku przetargu nieograniczonego – we wzorze protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), mając na uwadze przepisy art. 32

ust. 3 ustawy, stosownie do których jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy, przy ustalaniu wartości zamówienia powinien uwzględnić wartość zamówień uzupełniających.

2.2.9. Nieprawidłowości dotyczące dokumentów wymaganych od wykonawców na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu – stwierdzone w ogłoszeniach o zamówieniach oraz w specyfikacjach istotnych warunków zamówień na:

- 1) zabezpieczenie przed erozją wąwozów lessowych,*
- 2) wymianę parkietu w sali gimnastycznej Zespołu Placówek Oświatowych w Terpentynie,*

polegające na:

a) bezpodstawnym żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą dokumentów i oświadczeń, których zamawiający nie mógł żądać, w tym:

- kopii odpisu z właściwego rejestru lub zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej (niewłaściwie wymaganych na potwierdzenie spełniania warunku posiadania uprawnień do wykonywania działalności gospodarczej) oraz kopii aktualnego zaświadczenia o członkostwie w Okręgowej Izbie Inżynierów Budownictwa, w sytuacji gdy przepisy obowiązujące w dniu wszczęcia postępowania (31.03.2011r.) nie przewidywały możliwości żądania tych dokumentów,*
- oświadczenia wykonawcy (w przypadku braku polisy ubezpieczeniowej lub innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej), że – w przypadku wygrania przetargu – przed podpisaniem umowy przedłoży dokument potwierdzający posiadanie wymaganego ubezpieczenia,*
- oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,*

b) nieprawidłowym wskazaniu okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem, jako ostatnie pięć lat przed dniem wszczęcia postępowania (zamiast – przed upływem terminu składania ofert),

c) niedopuszczeniu możliwości złożenia zaświadczeń, że wykonawca uzyskał przewidziane prawem wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu (ZUS lub KRUS) – str. 44-46, 51-52 protokołu.

Oświadczenia lub dokumenty, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu – wskazywane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu,

stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – określać zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), żądając od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze, że:

a) przepisy rozporządzenia nie przewidują możliwości żądania od wykonawców:

- na potwierdzenie spełniania jakiegokolwiek warunku udziału w postępowaniu – zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, a aktualny odpis z właściwego rejestru – jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru – służy wykazaniu, że wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy, stosownie do przepisów § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia,
- na potwierdzenie spełniania warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – kserokopii uprawnień pracowników i zaświadczeń o przynależności do właściwej Izby Inżynierów Budownictwa. W zakresie tym zamawiający może żądać wyłącznie oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, zgodnie z przepisami § 1 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia,
- w przypadku braku dokumentu potwierdzającego spełnianie jakiegokolwiek warunku udziału w postępowaniu – oświadczenia, że w razie wygrania przetargu wykonawca przed podpisaniem umowy przedłoży dokument potwierdzający spełnianie danego warunku (np. potwierdzający posiadanie wymaganego ubezpieczenia); spełnianie określonych przez zamawiającego warunków udziału w postępowaniu musi być wykazane - przez wszystkich wykonawców - przed upływem terminu składania ofert, zgodnie z wynikającą z art. 7 ust. 1 ustawy, zasadą równego traktowania wykonawców,
- oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem); żądanie od wykonawców takiego oświadczenia jest bezzasadne, ponieważ wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 2 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem),

b) żądając od wykonawców wykazu wykonanych robót budowlanych w zakresie

niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia – prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie pięć lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu,

- c) na potwierdzenie niepodlegania wykluczeniu z postępowania na podstawie przepisów art. 24 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający może żądać aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne lub potwierdzenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu – wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert, stosownie do przepisów § 2 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia.

2.2.10. Udzielenie 5 października 2011 r. – w trybie z wolnej ręki – dotychczasowemu wykonawcy zabezpieczenia przed erozją wąwozów lessowych, zamówienia na roboty uzupełniające, bez wyegzekwowania od niego oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu – str. 49 protokołu.

Przy udzielaniu zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki egzekwować od wykonawców obowiązek złożenia – najpóźniej wraz z zawarciem umowy – oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 68 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1 Nieprawidłowości w zakresie zwrotu w 2011 r. podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (przypadki), polegające na:

- *dokonaniu zwrotu podatku współposiadaczowi gruntów na podstawie wniosków niezawierających pisemnej zgody współposiadaczy,*
- *dwukrotnym przyjęciu – do obliczenia kwoty rocznego limitu zwrotu podatku – tej samej powierzchni gruntów, a w konsekwencji zawyżenie limitu (łącznie o 281,43 zł) i kwoty zwrotu podatku (o 115,75 zł),*
- *dokonaniu zwrotu podatku współwłaścicielowi gospodarstwa rolnego, mimo że grunty te – według danych wynikających z ewidencji geodezyjnej – stanowiły*

przedmiot posiadania zależnego, a organ podatkowy nie dysponował materiałem dowodowym, który uzasadniałby zwrot podatku innej osobie niż posiadacz zależny – str. 57 – 59 protokołu.

Zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, dokonywać w oparciu o kompletnie i poprawnie wypełnione wnioski, w tym w przypadku gruntów gospodarstwa rolnego stanowiących przedmiot współposiadania, zawierające pisemną zgodę wszystkich współposiadaczy na zwrot podatku współposiadaczowi, który złożył wniosek – stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 w związku z art. 6 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.).

W przypadku złożenia wniosku, który nie czyni zadość wymaganiom ustalonym w przepisach prawa, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) w związku z art. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W przypadku gdy grunty gospodarstwa rolnego stanowią przedmiot posiadania samoistnego i posiadania zależnego, dokonywać zwrotu podatku posiadaczowi zależnemu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Zweryfikować prawidłowość ustalonych – w decyzjach w sprawie zwrotu podatku akcyzowego objętych kontrolą – kwot rocznych limitów zwrotu podatku i kwot zwrotu podatku, biorąc pod uwagę przepisy art. 4 ust. 2 i art. 5 ust. 3 powołanej ustawy, a następnie dokonać zmiany tych decyzji, z zastosowaniem jednego z tzw. trybów nadzwyczajnych (w zależności od charakteru i przyczyn uchybień), wskazanych w przepisach art. 145 – 163 Kodeksu postępowania administracyjnego, bądź dokonać sprostowania decyzji w trybie przepisów art. 113 tej ustawy.

2.3.2. Nieprawidłowe ustalenie w 2011 r. kwoty dotacji dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Ludmiłowce prowadzonej przez Stowarzyszenie „Szansa dla Ludmiłowki”, w wyniku:

- nieuwzględnienia przy jej obliczeniu wydatków planowanych w dz. 801 „Oświata i wychowanie” – w rozdziałach 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” i 80195 „Pozostała działalność”, w dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” – w rozdziale 85401 „Świetlica szkolna” oraz w dz. 926 „Kultura fizyczna i sport” – w rozdziale 92695 „Sport w szkołach”,*

- *niedokonywania zmian kwoty dotacji w związku ze zmianami planowanych wydatków bieżących w szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę.*
Nieegzekwowanie od Stowarzyszenia terminowego złożenia sprawozdań (półrocznego oraz rocznego) zawierających rozliczenie wykorzystanej dotacji – str. 61-66 protokołu.

Dotację dla szkoły publicznej, prowadzonej przez inny niż gmina podmiot, ustalać na każdego ucznia (oddziału przedszkolnego i szkoły podstawowej) w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia, odpowiednio: w przedszkolach publicznych oraz szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, stosownie do przepisów art. 80 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz postanowień § 1 pkt 1 i 3 uchwały Nr XXXVI/202/2010 z dnia 28 kwietnia 2010 r. Rady Gminy Dzierzkowice w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym funkcjonującym na terenie Gminy Dzierzkowice prowadzonym przez osoby prawne inne niż Gmina Dzierzkowice lub osoby fizyczne oraz ustalenia trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Lubel. z 2010 r. Nr 78, poz. 1465 z późn. zm.).

Do „wydatków bieżących” zaliczać wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi, zgodnie z przepisami art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, a więc wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem szkół i przedszkoli oraz realizacją przez nie zadań statutowych, zaplanowane w budżecie gminy (z uwzględnieniem zmian dokonywanych w ciągu roku). Wydatkami bieżącymi są też koszty doskonalenia zawodowego nauczycieli. Stanowisko takie wyraziło Ministerstwo Edukacji Narodowej - Departament Kształcenia Ogólnego i Wychowania w piśmie z dnia 20 lipca 2011 r. skierowanym do RIO w Lublinie (dostępnym na stronie www.bip.lublin.rio.gov.pl).

Egzekwować od podmiotów prowadzących szkołę obowiązek składania sprawozdań z wykorzystania otrzymanej dotacji, w terminach określonych w postanowieniach § 3 pkt 2 cytowanej uchwały Rady Gminy.

Dokonać przeliczenia dotacji dla szkoły wskazanej w protokole za rok 2011, zgodnie z powołanymi przepisami i przekazać niedopłaconą kwotę.

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 Dzierzkowice