

Pan Jacek Grządka
Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Lublinie
ul. Karłowicza 4

Dotyczy: wykonania wniosków pokontrolnych przedstawionych w wystąpieniu pokontrolnym RIO-II-600/42/20012 wynikających z protokołu kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy Jarczów przeprowadzonej w dniach od 3 września do 4 października 2012r.

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.1. Wykonano
- 1.2. Odpisy amortyzacyjne będą dokonywane według zasad przyjętych przez jednostkę, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.).
- 1.3. Zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, będą wykazywane w bilansie z wykonania budżetu jako zobowiązania krótkoterminowe.
- 1.4. Sprawozdania jednostkowe RB-Z "Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji" i Rb-N "Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych" będą sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), zgodnie z zasadami sporządzania sprawozdań zawartych w "Instrukcji sporządzania sprawozdań", stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.
- 1.5. Wykonano

2. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1. Przy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości osób fizycznych i osób prawnych prowadzących działalność gospodarczą, podatek będzie ustalany zgodnie z przepisami. Osoby prawne na podstawie składanej deklaracji, a osoby fizyczne na podstawie składanej informacji – dla których organ podatkowy ustali zobowiązanie w drodze decyzji wymiarowej. Dane zawarte w informacjach i deklaracjach będą weryfikowane w Centralnej Ewidencji Działalności Gospodarczej.
- 2.2. Wykonano
- 2.3. Wpłaty podatków na kontach podatników od września są ewidencjonowane zgodnie z datą faktycznego obciążenia rachunku bankowego podatnika wskazaną na poleceniu przelewu. Przypisy podatków dokonywane będą zgodnie z datą złożenia deklaracji, na

dowodach księgowych są zapisy ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego. Na koniec roku 2011 sporządzono zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych z tytułu podatku od środków transportowych. Odpisy w sprawie umorzenia zaległości podatkowej będą dokonywane pod datą odbioru decyzji przez podatnika. Od roku 2012 przypisy wpłat kosztów upomnień są ewidencjonowane.

2.4. Wykonano

2.5. Deklaracje na podatek od środków transportowych będą sprawdzane w celu stwierdzenia ich poprawności. Podatnicy którzy w deklaracjach nie umieszczą informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, będą wzywani do ich uzupełnienia.

2.6. Wykonano

2.7. Od podatników ubiegających się o zwolnienie z tytułu nabycia gruntów, oświadczenia będą odbierane stosownie do przepisów art.180,§ 2 Ordynacji podatkowej.

2.8. W przypadku wydawanych decyzji o umorzenie zaległości podatkowej przed wydaniem decyzji będzie prowadzone wnikliwe postępowanie w sprawie zebrania odpowiedniego materiału dowodowego, mające na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki do umorzenia zaległości podatkowych, bądź odmawiając umorzenia.

2.9. Sprawozdania o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych, sporządzane będą w terminie 60 dni od zakończenia roku kalendarzowego.

2.10. Będą pobierane odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie lub w wysokości ustawowej od nieterminowo pobranych należności stosownie do przepisów zgodnie z wnioskiem pokontrolnym.

2.11. W fakturach wystawianych najemcom lokali użytkowych będzie określany termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie.

2.12. Począwszy od dnia 1 stycznia 2013r. dochody z tytułu wpływów za energię ciepłą i elektryczną od najemców lokali użytkowych ujmowane będą w § 0830 "Wpływy z usług", zgodnie z klasyfikacją budżetową dochodów.

2.13. Będą przestrzegane obowiązki zamieszczania pieczęci zawierającej datę wpływu na oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych.

2.14. W sprawozdaniach budżetowych Rb-27S wykazywane będą kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w odpowiednich kolumnach należności pozostałe do zapłaty oraz nadpłaty.

2.15. Wydatki będą dokonywane w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie zadań dotyczących polityki przestrzennej:

3.1. Wójt Gminy wyjaśnia, że na przyszłość będziemy stosować się do przepisów art. 13 ustawy z dnia 27 marca 2003r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz.U. z 2003r. Nr 80, poz. 717). Zarówno zmiana planu jak i zmiany studium będą finansowane bezpośrednio ze środków budżetu gminy.

4. W zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych:

4.1. Będą stosowane zapisy art. 40 ust.6 pkt 1 ustawy dotyczące ogłoszenia o zamówieniu oraz art. 42 ust.1.

4.2. Będą stosowane przepisy art.36 ust.1 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie rodzaju

dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawców, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane.

- 4.3. Przy formułowaniu treści ogłoszeń o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia będą stosowane art. 36, ust. 1, pkt 5 i art. 41, pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Będą wskazywane informacje zgodne z art. 89, ust. 1 dotyczące odrzucenia oferty oraz informację dotyczącą omyłek w ofertach, mając na uwadze przepisy art. 87, ust. 2, pkt 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 4.4. Będzie stosowany art. 67 ust.1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie zamówień uzupełniających.
- 4.5. W zakresie art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w protokole o udzielenie zamówień publicznych będą zamieszczane wszystkie informacje dotyczące dokumentowania postępowań.
- 4.6. Będzie stosowany art. 25 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczący wzywania wykonawców do uzupełnienia o brakujące dokumenty.
- 4.7. Będą stosowane art. 95 ust. 1 oraz art. 94 ust. 1 lub 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- 4.8. Będą stosowane art. 95 ust. 1 oraz art. 94 ust. 1 lub 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- 4.9. Wójt zobowiązał podległych pracowników odpowiedzialnych za przeprowadzanie przetargów w ramach zamówień publicznych do pełnego przestrzegania i stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

5. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

- 5.1. Przestrzegane będą przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku, o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010r. Nr 234, poz 1536 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku, 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), a w szczególności:

- w publikowanych ogłoszeniach otwartego konkursu ofert zamieszczać będziemy wszystkie niezbędne informacje określone przepisami art. 13 ust. 2 w/w ustawy,
- ubiegającym się o dotacje podmiotom udzielać będziemy dotacji w oparciu o kompletne oferty, zawierające informacje i dokumenty określone przepisami art. 14 cytowanej ustawy oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert jak również w załączeniu Nr 1 wskazanym we wzorze formularza oferty w cytowanym rozporządzeniu, przy dokonywaniu oceny złożonych ofert przestrzegać będziemy zasad i warunków konkursu określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 3 oraz art. 13 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy,
- zalecenia realizacji zadań publicznych w umowie dokonywać będziemy zgodnie z formą przewidzianą w ogłoszeniu konkursu ofert, w formie powierzenia wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie ich realizacji, bądź wspierania wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 4 ustawy,
- od podmiotów, którym udzielona będzie dotacja na realizację zadań publicznych, wymagać będziemy obowiązkowego składania kompletnie wypełnionych sprawozdań z wykonania zadania, zgodnie ze wzorem formularza stanowiącego załącznik Nr 3 do w/w rozporządzenia, w związku z przepisami art. 19 pkt 3

cytowanej ustawy,

- dokonywać będziemy kontroli i oceny realizacji zadań publicznych, zgodnie z przepisami art. 17 cytowanej ustawy,
- roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy obecnie jest uchwalany w obowiązującym terminie tj. do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania.

6. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

6.1. Przy sprzedaży nieruchomości w formie przetargu ustnego będą przestrzegane zalecenia zgodnie z wnioskiem pokontrolnym tj

- do przetargu będzie dopuszczony uczestnik, który wniesie wadium w pełnej wysokości zgodnie z ogłoszeniem
- w zawiadomieniach wysyłanych do nabywców nieruchomości będzie zamieszczana informacja 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 terminie podanym w zawiadomieniu
- informacje o wyniku przetargu będą podawane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie urzędu na okres 7 dni

Wójt Gminy Jarczów po zapoznaniu się z protokołem kontroli oraz wynikającymi z niego wnioskami pokontrolnymi nie wnosi zastrzeżeń co do ich wykładni lub niewłaściwego zastosowania prawnego.

Z osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowości wynikłe podczas kontroli inspektorów RIO w Lublinie przeprowadzono rozmowy aby na przyszłość wyeliminować nieprawidłowości i uchybienia, co przyczyni się do lepszego funkcjonowania Urzędu Gminy pod względem prawnych.