

Stawem
Kraśny



[Handwritten signature]
P. M.

2

Urząd Gm Regionalna Izba Obrachunkowa
Dobrcz w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 5 września 2012 r.

Wpł. 1 O. WRZ. 2012

Nr 11060
Zal.

RIO-KF-4104-25/2012

Pan
Krzysztof Szala
Wójt Gminy Dobrcz
ul. Długa 50
86-022 Dobrcz

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Dobrczu kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/25/2012 z dnia 06 lipca 2012 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

- nie zaktualizowanie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy, w zakresie struktury organizacyjnej Urzędu. Ustalono, że w strukturze organizacyjnej Urzędu określonej w Regulaminie ujęto Referat Oświaty, Kultury i Sportu, który uległ likwidacji, w wyniku powołania uchwałą Nr XIX/215/2000 Rady Gminy z dnia 30 września 2000 r. nowej jednostki organizacyjnej tj. Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych, o statusie jednostki budżetowej oraz nie uwzględniono dokonanego z dniem 01.02.2012 r. podziału Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej na Referat Nieruchomości i Planowania Przestrzennego i Referat Gospodarki Komunalnej i Środowiska. Nie ujęto również nowoutworzonej komórki organizacyjnej pn. Referat Organizacyjny, powstałej z dniem 01.02.2012 r. (str. 5, 6 protokołu kontroli),

- nie opracowanie na 2011 r. planu kontroli wewnętrznych w Urzędzie Gminy i w jednostkach organizacyjnych gminy, co było niezgodne z dyspozycją § 7 pkt 1 i 2 (rozdział III) zarządzenia Nr 25/07 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 13 lipca 2007 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Dobrcz oraz jednostkach organizacyjnych gminy oraz przepisem § 22 ust 2 ww. zarządzenia Nr 59/2011 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 9 września 2011 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Dobrcz oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Dobrcz. Zgodnie z postanowieniami ww. zarządzenia instytucjonalna, kompleksowa kontrola finansowa winna być przeprowadzana, co najmniej raz na dwa lata w każdej jednostce. W okresie 2011 r. nie przeprowadzono żadnej kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych. Na 2012 r. plan kontroli finansowych został opracowany i zatwierdzony przez Wójta w dniu 31.03.2012 r. W planie ujęto kontrole wszystkich podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych (str. 11, 12 protokołu kontroli),

2) w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości

- nieprzestrzeganie obowiązku uzgadniania sald i zapisów na kontach księgi głównej z zapisami na kontach ksiąg pomocniczych (analitycznych), (str. 20-27 protokołu kontroli, akta kontroli nr 25/12/II/6, nr 25/12/3a, nr 25/12/II/4).

Stwierdzono, że w księgach rachunkowych roku 2011 saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” było niezgodne z saldem konta analitycznego prowadzonego do tego konta według podziałek klasyfikacji budżetowej. Wartość należności z tytułu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2011 r. zaewidencjonowana na stronie Wn konta syntetycznego 221 była wyższa od salda wykazanego w ewidencji analitycznej tego konta wg klasyfikacji budżetowej o kwotę 317.285,99 zł, natomiast wartość zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych zaewidencjonowana po stronie Ma konta syntetycznego była niższa od wartości tych zobowiązań wykazanych w ewidencji analitycznej o kwotę 1.707,10 zł. Zgodnie z ustaleniami kontroli przyczyną tych nieprawidłowości było nieprzestrzeganie przez jednostkę obowiązku ewidencjonowania na koncie analitycznym (wg klasyfikacji) wszystkich operacji gospodarczych, a także błędne ewidencjonowanie operacji związanych z funduszem alimentacyjnym, związane z niedostosowaniem programu komputerowego do wymogów sprawozdawczości. W trakcie trwania kontroli dokonano zmiany sposobu księgowania na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w wyniku, czego stwierdzono, że w 2012 r. saldo i zapisy konta 221 wg stanu na dzień 31.03.2012 r. jest zgodne z zapisami ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta według klasyfikacji budżetowej (akta kontroli nr 25/12/II/4),

- nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania i wykazywania w sprawozdawczości budżetowej należności z tytułu funduszu alimentacyjnego. Polegały one na niezgodności danych wykazanych wg stanu na dzień 31.12.2011 r. na koncie analitycznym 221-18 prowadzonym wg dłużników, a kontem tych należności prowadzonym wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono, że stan należności do zapłaty na 31.12.2011 r. na koncie 221-18 wynosił kwotę 903.326,22 zł, natomiast w ewidencji prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej stan ten był zerowy (852/85212/§ 0980). W sporządzonym za ten okres sprawozdaniu Rb-28S dochody należne z tego tytułu gminie w § 236 zostały wykazane w prawidłowej kwocie tj. w wysokości 20% kwoty wykazanej na koncie analitycznym 221-18 (180.665,24 zł). W sprawozdaniu Rb-27ZZ wpływy z tytułu

zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§ 098 klasyfikacji budżetowej) wykazane zostały w kwocie 903.326,22 zł, zgodnie ze stanem na ten dzień konta analitycznego 221-8 wg dłużników. Dane wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją prowadzoną do konta 221 wg dłużników, a niezgodne z prowadzoną do tego konta ewidencją wg klasyfikacji budżetowej (str.21-23 protokołu kontroli, akta kontroli 25/12/II/8,nr 25/12/II/17),

- błędne ewidencjonowanie w ewidencji analitycznej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dochodów, wymienionych na stronach 24-27 protokołu kontroli, poprzez ewidencjonowanie wpłaty należności, bez dokonywania przypisu tych należności na stronie Wn tego konta,
- funkcjonowanie konta 130 „Rachunek jednostki budżetowej” w Urzędzie Gminy, w sposób nie odpowiadający zasadom funkcjonowania tego konta określonym w ustalonym i obowiązującym w jednostce Zakładowym Planie Kont. Ustalono, że jednostka posiada **wspólny rachunek bankowy dla Urzędu i budżetu gminy** (organu finansowego) i określony w ZPK opis zasad funkcjonowania tego konta nie uwzględniał ww. przyjętego i stosowanego w jednostce rozwiązania (str. 7-8 protokołu kontroli),
- nie prowadzenie w 2011 r. ewidencji analitycznej do konta 902 „Wydatki budżetu” wg podziałek klasyfikacji budżetowej, co było zgodne z postanowieniami ZPK, lecz naruszało zasady funkcjonowania tego konta określone w rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Stwierdzono, że od 2012 r. ewidencja szczegółowa prowadzona jest prawidłowo tj. w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej (str. 8 protokołu kontroli),
- dekretowanie dowodów księgowych dokumentujących zakup pozostałych środków, bez wskazania miesiąca księgowania i podpisu osoby odpowiedzialnej za dekret tj. sposobu ujęcia operacji w księgach. W trakcie trwania kontroli **nieprawidłowość została usunięta**, poprzez wprowadzenie do dekretacji dowodów przystosowanej do tego celu pieczęci (str. 33-34 protokołu kontroli),
- wystawianie dowodów przyjęcia środków trwałych z inwestycji lub zakupu (OT) bez nadania numerów identyfikacyjnych (numeracji) (str. 33 protokołu kontroli). W trakcie trwania kontroli **wprowadzono prawidłową numerację dokumentów** dotyczących obrotu środkami trwałymi poprzez wykorzystanie opcji, jakie posiada stosowany system komputerowy „Środki trwałe”,
- nie bieżące ujmowanie dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki (str. 85, 86 protokołu kontroli). Kontrola wykazała, że część faktur wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu za wykonane w 2011 roku na zlecenie Gminy usługi, na łączną kwotę 103.225,37 zł, nie zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły,
- zaklasyfikowanie w 2011 r. dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w § 0870 klasyfikacji budżetowej „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w ogólnej kwocie 292.866,04 zł, zamiast do § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa

własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”. W trakcie kontroli nieprawidłowość została usunięta (str. 109, 110 protokołu kontroli),

- nie bieżące przyjmowanie w 2011 r. na stan majątku jednostki wartości środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych i odebranych do użytku inwestycji na ogólną wartość 3.213.289,34 zł. Ustalono, że przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było nie przestrzeganie obowiązujących w kontrolowanej jednostce uregulowań wewnętrznych w zakresie przekazywania rozliczenia inwestycji do księgowości przez pracowników merytorycznych odpowiedzialnych za wykonanie danej inwestycji. Działania kontrolne ujawniły, że rozliczanie zakończonych i odebranych do użytku w 2011 r. ww. inwestycji nastąpiło z opóźnieniem od 2 – 12 miesięcy po upływie wymaganego terminu rozliczenia (str. 90, 92 protokołu kontroli),

3) w zakresie dochodów budżetowych

- umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w ramach pomocy *de minimis* z naruszeniem procedury udzielania tej pomocy (str. 54-56 protokołu kontroli). Ustalono, że organ podatkowy decyzją Nr RFP.3120.1.22.2011 z dnia 4.01.2012 r. umorzył przedsiębiorcy, wymienionemu na stronie 54 protokołu kontroli zaległą ratę podatku za m-c grudzień 2011 r., w kwocie 18.163,00 zł. Kwota umorzenia wykazana została w sporządzonym i przekazanym do Prezesa UOKiK sprawozdaniu o udzielonej pomocy publicznej za I kwartał 2012 r. Stwierdzono, że organ podatkowy nie wydał podatnikowi zaświadczenia stwierdzającego, iż udzielona pomoc publiczna ma charakter *de minimis*, które powinno być wydane z urzędu w dniu udzielenia wsparcia. Zaświadczenie takie zostało wydane w czasie trwania kontroli. Nadto, stwierdzono, że w podstawie prawnej decyzji pominięto przepis art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, stanowiący podstawę udzielenia ulgi podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą oraz, że przedmiotową decyzję wydano na podstawie wniosku podatnika o udzielenie pomocy, który nie zawierał wszystkich informacji wymaganych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc *de minimis* (Dz.U. z 2010 r. Nr 53, poz. 311). W trakcie kontroli podatnik złożył oświadczenie, że nie otrzymał pomocy *de minimis* w roku, w którym ubiegał się o ulgę oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat.
- niezachowanie powszechności opodatkowania, poprzez nie opodatkowanie do dnia kontroli pięciu nowo wybudowanych w 2011 roku budynków mieszkalnych. W trakcie trwania kontroli organ podatkowy wszczął w tym zakresie postępowanie podatkowe, w rezultacie, którego wydał decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego (str. 43-44 protokołu kontroli),
- niepodjęcie czynności egzekucyjnych wobec podatników (osób fizycznych) zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości, poprzez nie wystawienie tytułów wykonawczych. Kontrolą w zakresie prowadzenia postępowania egzekucyjnego objęto 15 podatników zalegających z zapłatą zobowiązania podatkowego na kwotę ogółem 53.505,84 zł. Stwierdzono, że w stosunku do 6 podatników, o numerach kont: 30496, 30667, 130024, 130143, 180053, 130143 posiadających zaległości z lat 2008-2009, na łączną kwotę 1.792,26,00 zł porzeczano na wysłaniu upomnienia. W trakcie trwania kontroli nieprawidłowość została usunięta, poprzez wystawienie tytułów wykonawczych na przedmiotowe zaległości podatkowe (str. 59-60 protokołu kontroli),

4) w zakresie wydatków budżetowych

- dokonanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wniesionego w pieniądzu, z naruszeniem ustawowo określonego terminu tego zwrotu. Działania kontrolne ujawniły, że w dwóch postępowaniach pn. „Dostawa oleju opałowego lekkiego dla potrzeb grzewczych budynków gminnych w Dobrczu i Gądeczu w sezonie grzewczym 2010/2011” oraz „Budowa placów rekreacyjno – sportowych w Gminie Dobrcz” zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy, na łączną kwotę 23.041,30 zł nastąpił po wykonaniu przez wykonawców zamówienia i uznaniu przez zamawiającego za należycie wykonane, z opóźnieniem wynoszącym od 82 – 141 dni (str. 87, 95, 96 protokołu kontroli),
- zlecenie przez Gminę w 2011 r. do realizacji przez Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu wykonania zadań inwestycyjnych, na łączną kwotę 490.969,50 zł, związanych z prowadzeniem robót budowlanych, pomimo, że Statut Zakładu, (samorządowego zakładu budżetowego) nie przewiduje prowadzenia działalności w tym zakresie (str. 93 – 94 protokołu kontroli),

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegają ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Zaprzestanie zlecania Zakładowi Usług Komunalnych w Dobrczu zadań nie mieszczących się w zakresie zadań do realizacji, których zakład został powołany i zlecenie tych zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisu art. 44 ust. 4, art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) i przepisu art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).
2. Uaktualnienie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy, w związku z dokonanymi zmianami w strukturze organizacyjnej Urzędu.
3. Wprowadzenie w jednostce takich procedur kontroli, które zapewnią wykonywanie zarządzeń Wójta Gminy, w przedmiocie opracowywania planu kontroli wewnętrznych dla Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych gminy i przeprowadzanie kontroli w tych podmiotach, stosownie do przepisu art. 68, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
4. Uzgadnianie sald i zapisów dokonywanych na koncie syntetycznym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z saldami i zapisami ksiąg pomocniczych prowadzonych do tego konta, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy prawidłowych dnia 29 września 1994 r. prawidłowych rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

5. Prawidłowe ewidencjonowanie należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 *"Należności z tytułu dochodów budżetowych"*, poprzez przestrzeganie obowiązku ujmowania w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta (według dłużników i według klasyfikacji budżetowej) każdej operacji zaewidencjonowanej na tym koncie, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...), oraz przepisami art. 16 ust. 1, w związku z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.,
6. Ustalenie zasad ewidencji operacji związanych ze świadczeniami z funduszu alimentacyjnego, w sposób zapewniający możliwość rzetelnego sporządzenia sprawozdań budżetowych, mając na uwadze ustalenia kontroli, dotyczące niezgodności danych wykazanych w Rb-27S i Rb-27ZZ za 2011 r. z danymi wynikającymi z ewidencji rachunkowej jednostki oraz określenie tych zasad w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...), w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
7. Ewidencjonowanie przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych w ewidencji analitycznej konta 221 *„Należności z tytułu dochodów budżetowych”*, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w rozporządzeniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).
8. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, określonych w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz 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), a także uregulowań, wskazanych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, poprzez:
 - a) dostosowanie postanowień Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy, dotyczących funkcjonowania konta 130 *„Rachunek jednostki budżetowej”* do stosowanych w jednostce rozwiązań tj. prowadzenia wspólnego rachunku bankowego dla Urzędu Gminy i budżetu jako organu finansowego i realizowania dochodów i wydatków bezpośrednio z rachunku bankowego gminy, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy o rachunkowości,
 - b) przestrzeganie obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 902 *„Wydatki budżetu”* według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w ww. rozporządzeniu,

- c) zamieszczanie na dowodach księgowych pełnej adnotacji o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, ze wskazaniem miesiąca księgowania wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,
9. Wprowadzanie operacji gospodarczych do ksiąg rachunkowych w miesiącu, w którym zdarzenie to wystąpiło, zgodnie z treścią przepisu art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 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 (...), (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).
10. Bieżące przyjmowanie na stan majątku jednostki wartości środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych i oddanych do użytku inwestycji, zgodnie z treścią przepisów art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, 2 i 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w związku z § 18 ust. 2 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 (...) (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).
11. Zapewnienie przestrzeganie postanowień załącznika Nr 2 do zarządzenia Wójta Nr 67/2010 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy, dotyczących zasad obiegu i kontroli dokumentów nie księgowych powiązanych memoriałowo z księgowością, w zakresie rozliczania zakończonych inwestycji oraz przekazywania dokumentu rozliczenia inwestycji do księgowości w terminie 1 miesiąca od dnia jej zakończenia, stosownie do przepisów art. 68 ust. 1, w zw. z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
12. Przestrzeganie przy udzielaniu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych podatnikom prowadzącym działalność gospodarczą w ramach pomocy *de minimis* przepisów ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.), oraz przepisów wykonawczych wydanych do tej ustawy, poprzez udzielanie podatnikom pomocy *de minimis* wyłącznie po spełnieniu przez nich wymogów ustawowych tj. m.in.
- a) dopełnienia przez podmiot ubiegający się o pomoc *de minimis* obowiązku przedłożenia zaświadczeń o otrzymanej pomocy w okresie poprzedzającym złożenie wniosku, wymaganych przepisem art. 37 ust. 1 cyt. wyżej ustawy,
 - b) przedstawienia przez podatnika wniosku o wsparcie na wzorze i w zakresie przewidzianym w rozporządzeniu Rady Ministrów dnia 29 marca 2010 r. Ministrów sprawie informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się Ministrów pomoc *de minimis* (Dz.U. Nr 53, poz. 311),
13. Przestrzeganie zasady powszechności opodatkowania, poprzez wzywanie podatników, będących osobami fizycznymi, którzy nie wywiązali się z ciążącego na nich obowiązku złożenia organowi podatkowemu informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych - wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych - do ich złożenia, na podstawie art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. W przypadku nie złożenia informacji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do

przepisu art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (j.t. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.).

14. Podejmowanie czynności zmierzających 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 (jt. Dz.U. z 2005r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego systematycznie i bez zbędnej zwłoki, stosownie do przepisu art. 15 § 1 ww. ustawy oraz 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 wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).
15. Przestrzeganie obowiązku dokonywania zwrotu wniesionego przez wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zgodnie z dyspozycją określoną w art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.).
16. Dostosowanie postanowień Statutu Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu do zakresu zadań faktycznie wykonywanych przez ten zakład, mając na uwadze przepisy art. 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz zaprzestanie zlecania ww. zakładowi budżetowemu realizacji zadań niemieszczących się w zakresie zadań, dla których gmina powołała tę jednostkę (które nie są zadaniami statutowymi tego podmiotu).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą wniesienia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzisław Barikowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Dobrcz.