



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 18 września 2015 r.

RIO – II – 600/26/2015

**Pan Andrzej Rozwałka**

Wójt Gminy

ul. M. Sobieskiego 1

24 - 173 Markuszów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 27 maja do 24 lipca 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kurów. Protokół kontroli podpisano 31 lipca 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

## **1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2014 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę 27.735,54 zł). Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych operacji gospodarczych w innym miesiącu niż wskazany w dowodzie księgowym – str. 6 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm).

Do ksiąg rachunkowych wprowadzać wszystkie poprawnie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 3 cytowanej ustawy.

*1.2. Przypadki niezachowania zasady prowadzenia zapisów operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 6-7, 16-17 protokołu.*

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

a) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe ewidencjonować:

- wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

\* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy):

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

\* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku

– zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej

w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów.

Dochody za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu:

- w księgach rachunkowych roku poprzedniego:

Wn (konto ustalone w zakładowym planie kont np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

i jednocześnie ich przeksięgowanie na konto 800 „Fundusz jednostki”,

celem wykazania prawidłowej kwoty dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S i przychodów Urzędu,

- b) ewidencjonować na stronie Ma konta 134 „Kredyty bankowe” naliczone odsetki od kredytu,
- c) podwyższenie wartości udziałów, w wyniku przeznaczenia kapitału rezerwowego na kapitał udziałowy jednostki, w której jednostka posiada udziały ujmować w księgach rachunkowych Urzędu zapisem:
  - Wn 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”,
  - Ma 750 „Przychody finansowe”,
- d) na koncie 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” dokonywać zapisów zgodnie z treścią ekonomiczną, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

*1.3. Niedokonywanie odpisów aktualizujących należności – str. 7-8 protokołu.*

Dokonywać odpisów aktualizujących wartość należności, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.4. Nieprawidłowa forma sfinansowania kosztów zakupu kotła c.o. dla SPZOZ – str. 9 protokołu.*

Na realizację zadań określonych w przepisach art. 114 ust. 1 pkt 1 – 6 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r., poz. 618 z późn. zm.) udzielać SPZOZ dotacji, zgodnie z przepisami art. 115 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 tej ustawy.

*1.5. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich zobowiązań – str. 10 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).

*1.6. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 13, 78 protokołu.*

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

*1.7. Niewyjaśnienie różnic między ewidencyjnym a wynikającym z potwierdzenia banku stanem długoterminowych aktywów finansowych – str. 16 protokołu.*

Wyjaśniać i rozliczać różnice między stanem rzeczywistym aktywów i pasywów a stanem wykazany w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.8. Niezamieszczanie daty na wpływających do Urzędu Gminy sprawozdaniach – str. 19, 87 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, 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 z późn. zm.).

*1.9. Niewykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb – N za 2014 r. należności z tytułu VAT (w kwocie 947 zł) oraz niewykazanie w zbiorczym sprawozdaniu Rb-N za 2014 r. dla jednostek posiadających osobowość prawną danych wynikających z wiersza N3.1 sprawozdania jednostkowego (gotówki w kwocie 447,70 zł) – str. 20, 22-23 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zaś sprawozdanie zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - na podstawie sprawozdań jednostkowych, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

*1.10. Wykazanie w sprawozdaniu Rb – 27 S za 2014 r. niewłaściwej kwoty dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa – str. 21 protokołu.*

W rocznym sprawozdaniu Rb – 27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać wysokość otrzymanych dotacji celowych, po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie, zgodnie z przepisami § 3 ust. 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

*1.11. Finansowanie występującego w trakcie 2014 r. deficytu budżetu gminy ze środków przekazanej w grudniu 2014 r. części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. – str. 24 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych .

**2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

**2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Nieopodatkowanie w 2013 r. (od lutego) i 2014 r. gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”(drogi), niebędących gruntami zajęтыми pod pasy drogowe dróg publicznych - str. 30, 31 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać prawidłową powierzchnię gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, niebędących gruntami zajęтыми pod pasy drogowe dróg publicznych i płać należny podatek, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 4 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 460 z późn. zm.) i § 68 ust. 3 pkt 7 lit a rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2015 r., poz. 542).

*2.1.2. Przypadki opodatkowania osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną - str. 33, 34 protokołu.*

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

*2.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów, stanowiących współwłasność osoby fizycznej z osobą prawną - str. 35 protokołu.*

Jeżeli użytki rolne oraz lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować od tych osób deklaracje na podatek rolny oraz podatek leśny i opłacanie podatków na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 oraz ust. 10 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) i art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz ust. 7 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465), a także art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), pamiętając, że podatnik powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt (a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności) i wyliczyć podatek od całego gruntu, stanowiącego współwłasność.

*2.1.4. Dokonywanie przypisu na szczegółowych kontach podatników pod datą wydania decyzji wymiarowych - str. 35, 36 protokołu.*

Przypisu podatku na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji wymiarowej, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 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) oraz art. 212 Ordynacji podatkowej.

*2.1.5. Rozszerzanie przez organ podatkowy zakresu żądania podatnika i w konsekwencji udzielanie ulg, o które podatnicy nie wnioskowali – str. 37, 38 protokołu.*

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, pamiętając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 w związku z art. 210 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015, poz. 613), winno odnosić się do zgłoszonego żądania, a decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie powinna dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku.

W przypadku wniosku podatnika – posiadającego zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego – o umorzenie zaległości w podatku rolnym, rozważyć wyjaśnienie faktycznego zakresu przedmiotowego tego wniosku (tj. czy zamiarem podatnika było złożenie wniosku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym czy tylko w podatku rolnym), mając na uwadze przepisy art. 167 § 1 w związku z art. 123 § 1 tej ustawy.

*2.1.6. Nieprawidłowości związane z realizacją dochodów z tytułu czynszu najmu i dzierżawy oraz opłat za dostarczanie wody i odprowadzania ścieków, polegające na:*

- *niepobieraniu odsetek od nieterminowych wpłat należności,*
- *zaliczeniu wniesionych wpłat niezgodnie ze wskazaniem dłużnika,*
- *niepodejmowaniu skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności, skutkujące przedawnieniem roszczeń (z tytułu czynszu najmu w wysokości 3.085,11 zł oraz opłat za dostarczanie wody i odprowadzania ścieków w wysokości 8.680,10 zł),*
- *ustaleniu w umowach z odbiorcami wody nieposiadającymi wodomierzy niewłaściwych zasad rozliczeń,*
- *wskazywaniu - w wystawionych odbiorcom wody fakturach - niewłaściwego okresu rozliczeniowego, którego dotyczyły oraz terminu płatności - str. 44-45, 47-56 protokołu.*

Od nieterminowo wniesionych należności z tytułów cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego.

Podejmować konsekwentne czynności mające na celu wyegzekwowanie zaległych należności, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Wniesione przez zobowiązanych wpłaty rozliczać zgodnie z przepisami art. 451 Kodeksu cywilnego.

W umowach zawartych z odbiorcami wody nieposiadającymi wodomierzy określić faktyczny sposób rozliczeń, z odbiorcami wody, określać zgodnie ze stanem faktycznym, stosownie do przepisów art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2015 r., poz. 139), mając na uwadze przepisy art. 27 ust. 1 tej ustawy w związku z przepisami § 16 ust. 3 rozporządzenia z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886).

W wystawionych odbiorcom fakturach wskazywać faktyczny okres rozliczeniowy, w związku z przepisami art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz określać termin płatności nie krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób, zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Ponadto, opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, stosownie do przepisów art. 59 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), bowiem uchwała Rady Gminy Nr XXI/166/2006 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa oraz udzielania innych ulg w spłacaniu tych należności – utraciła moc, zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) – str. 56 protokołu.

*2.1.7. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na nieprawidłowy okres – str. 61 protokołu.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydawać na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – nie krótszy niż 2 lata, stosownie do art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r., poz. 1286).

**2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Dokonywanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym Urzędu na 2014 r., w tym:*

- w dz. 754 rozdz. 75412 § 4210 – w okresie 2.07-18.07.2014 r. o kwotę 641,87 zł,
- w dz. 900, rozdz. 90002 § 4010 – w dniu 31.12.2014 r. o kwotę 390 zł – str. 69-70 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, 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.



2.2.2. *Odrzucenie ofert – w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Budowa zbiornika wodnego małej retencji KALEŃ w gminie Markuszów” - jako niezgodnych z treścią specyfikacji, w sytuacji gdy wykonawcy podlegali wykluczeniu z powodu niewykazania spełniania warunków udziału w postępowaniu – str. 76 protokołu.*

Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu, wykluczać z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a ich oferty uznawać za odrzucone, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 oraz art. 24 ust. 4 i art. 89 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

2.2.3. *Niezawarcie w kosztorysie inwestorskim pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Góry Kolonia nr ewid. gruntów 92 i 125” wszystkich wymaganych informacji – str. 79 protokołu.*

W kosztorysie inwestorskim zawierać wszystkie elementy wymagane przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 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. z 2004 r. Nr 130, poz. 1389).

## **2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:**

2.3.1 *Przyjmowanie – do obliczenia kwoty rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – innej powierzchni użytków rolnych niż wynikająca z ewidencji gruntów – str. 85-86 protokołu.*

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego ustalać w ramach rocznego limitu, ustalonego jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340).

Ponadto, w przypadku podjęcia decyzji o przekazaniu środków z budżetu gminy instytucji kultury, na prefinansowanie zadań (na które instytucja pozyskała środki z innych źródeł) – kwalifikować je zgodnie z ich charakterem, jako pożyczkę, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 2 pkt 3 i art. 262 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „i” ustawy o samorządzie gminnym.

## **2.4. W zakresie długu publicznego:**

*2.4.1. Zaplanowanie w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2014 r. danych w zakresie rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych w 2015 r. i 2016 r., w innych wysokościach niż wynikające z zawartych umów oraz niewykazanie kwoty wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań - str. 97-98 protokołu.*

Wieloletnią prognozę finansową określać w zakresie rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego, a więc wynikającego z już zawartych umów, oraz planowanego do zaciągnięcia, stosownie do przepisów art. 226 ustawy o finansach publicznych, w celu potwierdzenia spełnienia w kolejnych latach ustawowego wskaźnika zadłużenia, określonego w art. 243 tej ustawy. Przy wyliczaniu relacji określonej w przepisach art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stosować wyłączenia, o których mowa w przepisach art. 243 ust. 3 i 3a powołanej ustawy.

## **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

- 3.1. Nieprawidłowości w zakresie gospodarki mieniem komunalnym, polegające na:*
- niesporządzeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę,*
  - niezamieszczeniu w ogłoszeniu o przetargu numeru księgi wieczystej nieruchomości, nieprawidłowe określenie terminu wpłaty wadium,*
  - ustaleniu – w regulaminie przeprowadzania przetargu – wysokości postąpienia oraz niezgodnych z przepisami warunków uznania przetargu za ważny,*
  - niezawiadomianiu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 99-102 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz 782 z późn. zm.). Obowiązek ten dotyczy także sytuacji, gdy po umowie dzierżawy zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 a tej ustawy.

W ogłoszeniu o przetargu zamieszczać oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, stosownie do przepisów § 13 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490) w związku z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 1 cytowanej ustawy.

Termin wniesienia wadium ustalać w sposób umożliwiający komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia, stosownie do postanowień § 4 ust. 6 cytowanego rozporządzenia.

W regulaminie przetargu nie ustalać wysokości postąpienia, bowiem o jego wysokości decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, zgodnie z przepisami § 14 ust. 3 cytowanego rozporządzenia oraz nie zamieszczać niezgodnych z przepisami postanowień o ważności przetargu, bowiem przetarg jest ważny bez względu na liczbę uczestników przetargu, jeżeli przynajmniej jeden uczestnik zaoferował co najmniej jedno postąpienie powyżej ceny wywoławczej, stosownie do przepisów § 14 ust. 5 tego rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto, poinformować Dyrektora Gminnego Domu Kultury w Markuszowie o obowiązku opracowania planu finansowego jednostki według rozdziałów - określających rodzaj działalności, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

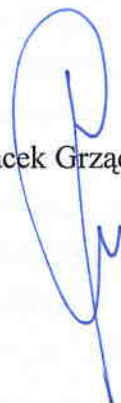
Księgi rachunkowe tej jednostki prowadzić z uwzględnieniem rodzajów działalności, w celu umożliwienia rozliczenia otrzymanych z budżetu gminy dotacji, w związku z przepisami art. 28 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej i art. 126 ustawy o finansach publicznych – str. 87 – 89 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](mailto: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 Markuszów