

Lublin, 28 kwietnia 2014 r.

RIO – II – 600/7/2014

Pan Mirosław Krzysiak

Wójt Gminy Spiczyn

Spiczyn 10C

21 - 077 Spiczyn

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 13 stycznia do 14 lutego 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Spiczyn. Protokół kontroli podpisano 28 lutego 2014 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. *Przypadki naruszenia porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych, polegające na nieprzeniesieniu należności krótkoterminowych (stanowiących zaległości i zabezpieczonych hipoteką) z konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz nieuwjęciu w księgach rachunkowych budżetu odsetek od zaciągniętego kredytu*

i pożyczki – str. 6, 8, 9 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w szczególności:

a) należności podatkowe zabezpieczone hipoteką ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;

b) przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok dokonywać w księgach roku, na który przypada termin płatności danej raty, zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”;

c) naliczenie i spłatę odsetek od pożyczki i kredytu ewidencjonować: w księgach rachunkowych budżetu gminy:

- naliczenie przez bank odsetek od pożyczki/kredytu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka) lub

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

- spłata odsetek od pożyczki/kredytu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka) lub

Wn 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

- spłata odsetek:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku 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), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.2. Niedokonanie do dnia kontroli zwrotu – wniesionych w pieniądzu – kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu

rękojmi za wady, mimo upływu okresu rękojmi – str. 7-8 protokołu.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – wnoszone w pieniądzu – zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy; kwoty pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady, zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Niezwłocznie zwrócić zabezpieczenia należytego wykonania umów wykonawcom wskazanym w protokole kontroli.

- 1.3. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w zakresie dochodów z tytułu najmu oraz dzierżawy, bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu – str. 10 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. Przypadki dokonywania zapisów w księgach rachunkowych i wypłacania środków z rachunku bankowego na podstawie dowodów księgowych niesprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz niezatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby – str. 11 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- 1.5. Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy, sporządzonym na 31 grudnia 2012 r., kwoty zahipotekowanych należności podatkowych w niewłaściwej pozycji – str. 12 protokołu.*

Zahipotekowane należności podatkowe wykazywać w bilansie Urzędu Gminy w wierszu B.II.4. „Pozostałe należności”, zgodnie ze wzorem tego sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca

2010 r.

1.6. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych, polegające na:

- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., w kolumnie 9. „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” nieprawidłowych danych w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 i § 0770 oraz w dz. 756 rozdz. 75618 § 0460 i § 0920;
- niewykazaniu w sporządzonym na koniec IV kwartału 2012 r. własnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z danych w zakresie organu (wykazano jedynie dane Urzędu Gminy) i w konsekwencji sporządzenie łącznego sprawozdania Rb-Z na podstawie ksiąg rachunkowych budżetu gminy;
- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy, sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r., zawyżonej kwoty wartości pozostałych należności (o 1.571,38 zł), stanowiącą zobowiązania z tytułu nadpłat – str. 12 - 17 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb – 27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust.1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 11), w szczególności w kolumnie „Należności” wykazywać salda początkowe (należności pozostałe do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów, zaś w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” wykazywać kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnach „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Potrącenia” z uwzględnieniem nadpłat, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 2 i 8 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb – Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i organ, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247z późn. zm.), zaś łączne sprawozdanie Rb – Z sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 tego

rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb – N „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz wybranych aktywów finansowych” jako pozostałe należności wykazywać bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do cytowanego wyżej rozporządzenia.

- 1.7. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2012 r., w wyniku nieuwzględnienia – przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku – zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów i budynków – str. 18, 19 protokołu oraz załącznik Nr II/10 i II/11 do protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „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 § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i (lub) podatkiem od nieruchomości – str. 23, 24 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Łęcznej, w związku 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.). Użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, w związku z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.)

i art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Podatników, wskazanych w protokole kontroli, którzy nie wywiązali się z obowiązku przedkładania deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek rolny, wezwać do ich złożenia i zapłaty należnych podatków, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 ustawy o podatku rolnym. W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

2.1.2. Opodatkowanie w 2013 r. części gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki) podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych” - str. 29 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, korzystać z uprawnienia do wezwania podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty opodatkowywać zgodnie z ewidencją geodezyjną, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, pamiętając, że grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki), niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, są zwolnione z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wystąpić do wskazanego w protokole podatnika o przedłożenie korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r., a w przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

2.1.3. Dokonanie – w 2013 r. na kontach szczegółowych podatników – przypisu podatków pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowej – str. 33, 34 protokołu.

Przypisu podatków na kontach podatników dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 oraz § 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).

2.1.4. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych (w kwocie co najmniej 125,50 zł) - str. 35, 36 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2007 - 2008 podatnika objętego kontrolą, w kwocie ogółem 1.227 zł, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej, 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 – str. 35 protokołu.

2.1.5. Niewskazanie – w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie umorzenia odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości – dowodów, które były podstawą rozstrzygnięcia - str. 36, 37 protokołu.

W uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie wskazywać obok faktów, które organ podatkowy uznał za udowodnione - dowody, którym dał wiarę oraz przyczyny, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, celem wykazania, że zachodzi ważny interes podatnika lub interes publiczny, uzasadniający rozstrzygnięcie organu podatkowego w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie, stosownie do przepisów art. 210 § 4 w związku z art. 65a § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków niezawierających wszystkich danych oraz bez potwierdzenia ich odbioru – str. 42, 43 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków, zawierających wszystkie dane wymagane przepisami art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012r., poz. 1356 z późn. zm.), za potwierdzeniem ich doręczenia podpisem ze wskazaniem daty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r.,

poz. 267).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe pomniejszenie ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, co skutkowało wypłaceniem tego ryczałtu za luty i marzec 2013 r. w zaniżonej wysokości (o łączną kwotę 20,87 zł) – str. 51 - 52 protokołu.

Kwotę miesięcznego ryczałtu (obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu i przyznanego miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne), stanowiącego zwrot kosztów używania do celów służbowych pojazdu niebędącego własnością pracodawcy, pomniejszać o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych, zgodnie z przepisami § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.).

2.2.2. Niesporządzenie kosztorysu inwestorskiego, stanowiącego podstawę ustalenia wartości zamówienia na roboty budowlane pn. „Modernizacja dróg na terenie gminy Spiczyn” oraz dokumentacji projektowej służącej do opisu przedmiotu zamówienia – str. 55, 56 protokołu.

Przed udzieleniem zamówienia publicznego na roboty budowlane:

- a) ustalać wartość zamówienia – na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389) na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym,
- b) opisywać przedmiot zamówienia – oprócz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych – także za pomocą dokumentacji projektowej, składającej się w przypadku robót budowlanych, dla których nie jest wymagane uzyskanie pozwolenia na budowę – z elementów wskazanych w przepisach § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót

budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. z 2013 r., poz. 1129),

stosownie do przepisów – odpowiednio art. 33 ust. 1 pkt 1 i art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

2.2.3. Niezgłoszenie właściwemu organowi nadzoru budowlanego wykonywania robót budowlanych, polegających na modernizacji nawierzchni dróg gminnych – str. 55-56 protokołu.

Zgłaszać właściwemu organowi administracji architektoniczno – budowlanej wykonywanie robót budowlanych, polegających na remoncie istniejących obiektów budowlanych – przed terminem zamierzonego rozpoczęcia tych robót, zgodnie z przepisami art. 30 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 29 ust. 2 pkt 1 i art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 z późn. zm.).

2.2.4. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Modernizacja dróg na terenie gminy Spiczyn”, w celu oceny spełniania warunku dotyczącego sytuacji finansowej – posiadania ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż 500.000,00 zł, w sytuacji kiedy wartość zamówieniu wynosiła 196.470,00 zł netto (241.658,10 zł brutto) – str. 56 protokołu.

Opisu sposobu dokonania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu dokonywać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu w sposób związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 4 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowe ustalenie wysokości rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w wyniku nieuwzględniania w powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu (lub we współposiadaniu) wnioskodawcy, użytków rolnych sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako rowy – str. 66 - 68 protokołu.

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać 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. 2 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.), mając na uwadze, że do użytków rolnych zalicza się też grunty pod rowami oznaczone symbolem – W, zgodnie z przepisami § 68 ust. 1 pkt 1 lit. g rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454 z późn. zm.).

2.3.2. Niekwestionowanie wydatków, wykazanych w sprawozdaniu Ludowego Klubu Sportowego „Iskra” z realizacji w 2012 r. zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, dokonanych w jednej pozycji kosztów w kwocie wyższej, niż określona w kosztorysie ofertowym, przekraczającej ustalony w umowie dopuszczalny poziom zmian – str. 70-71 protokołu.

Przestrzegać postanowień zawartych umów, tj. w przypadku wyrażenia zgody na zmiany sposobu realizacji zadania – dokonywać ich w sposób określony w umowie, w tym np. w przypadku wyrażenia zgody na zmianę kwot poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy – aktualizować ten kosztorys w trakcie realizacji zadania oraz sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty postanowień zawartych umów, tj. czy w poszczególnych rodzajach kosztów związanych z realizacją zadania dokonano wydatków do wysokości kwot określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy lub – w przypadku wystąpienia zmian – czy dokonano ich do ustalonego w umowie maksymalnego poziomu dopuszczalnych przesunięć w pozycjach kosztorysowych, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.).

W sytuacji braku akceptacji dokonanych przed podmiot dotowany zmian w zakresie sposobu realizacji zadania (w tym przesunięć w poszczególnych rodzajach kosztów ponad dopuszczalny umową poziom) oceniać, czy dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, mając na uwadze przepisy art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 Spiczyn