



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax 81 534 07 81

Lublin, 13 kwietnia 2017 r.

RIO – II – 600/58/2016

Pan Artur Chomiuk
Wójt Gminy
ul. Szkolna 2
21 - 143 Abramów

Szanowny Panie Wójcie .

W dniach od 15 grudnia 2016 r. do 15 lutego 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Abramów. Protokół kontroli podpisano 27 lutego 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:

- *nieokreślenia przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej w zakresie kont: 135 „Rachunek środków specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, 403 „Podatki i opłaty” i 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,*

- *wprowadzenia zasady ujmowania w księgach danego roku – operacji gospodarczych wynikających z dowodów, które wpłynęły do jednostki do 30 stycznia następnego roku,*
- *niesporządzenia wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opisu systemu informatycznego – str. 5-6 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej jednostki, zasad prowadzenia do nich kont ksiąg pomocniczych oraz zasad ich powiązania z kontami księgi głównej,*
 - *wprowadzenie zasady umożliwiającej ujęcie w księgach rachunkowych danego roku wszystkich operacji dotyczących tego roku, niezależnie od terminu ich zapłaty, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.),*
 - *sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
 - *sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz systemu przetwarzania danych,*
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.*

1.2. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w zakresie dochodów z majątku gminy i za zajęcie pasa drogowego, w inny sposób niż ustalony w przepisach wewnętrznych oraz nieprowadzenie tej ewidencji w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 6 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 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 2017 r., poz. 760), powoływane w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 oraz ust. 12a i ust. 12b ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn.zm.).

1.3. Ewidencjonowanie operacji na kontach syntetycznych nieujętych w zakładowym planie kont – str. 7 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach wskazanych w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w tym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić go o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. Kolejne numerowanie zapisów w dzienniku tylko w skali miesiąca – str. 7 protokołu.

Zapisy w dzienniku kolejno numerować w ciągu całego roku obrotowego, stosownie do przepisów art.14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.5. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 7-13 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych ujmować:

- wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

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 Gminy:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

przy czym w przypadku udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych – za miesiące kończące kwartały i rok budżetowy, a w przypadku udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – za rok budżetowy, 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 Gminy roku poprzedniego:
 - Wn konto ustalone w zakładowym planie kont (np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 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”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”;
- b) kwoty niewykorzystanych dotacji, otrzymanych z budżetu państwa i zwróconych do 31 stycznia następnego roku, ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy roku otrzymania dotacji, jako zmniejszenie przychodów (Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”), w związku z § 3 ust. 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- c) wniesione w formie pieniężnej wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów, przechowywane na wyodrębnionym rachunku bankowym, ewidencjonować wyłącznie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, zapisami:
 - wpływ wadium lub zabezpieczenia należytego wykonania umowy:
 - Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - zwrot wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 139 „Inne rachunki bankowe”;

* w przypadku zaliczenia wniesionego wadium na poczet należności z tytułu dochodów budżetowych operacje te ujmować:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przekazanie środków z rachunku sum depozytowych na rachunek budżetu:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,

- wpływ środków:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

d) operacje związane z naliczaniem odsetek od pożyczek ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

- naliczenie przez bank odsetek od pożyczki:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.6. *Zwrot wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, przed upływem terminu jego obowiązywania – str. 14 protokołu.*

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne, w kwocie pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zwracać po upływie okresu rękojmi za wady, nie później niż w 15 dniu po upływie tego okresu, stosownie do przepisów art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).

1.7. *Niezgodność – na 31 grudnia 2016 r. – ewidencji analitycznych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z saldami kont syntetycznych 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”*

(o kwoty odpowiednio 42.868,76 zł, 2.892,10 zł i 493,42 zł), w tym w wyniku nieujęcia w ewidencji wszystkich operacji rozchodu, dwukrotnego ujęcia tych samych operacji lub w kwotach niezgodnych z dokumentami źródłowymi.

Dokonywanie zapisów w tych ewidencjach bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju, numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego i jego daty oraz niepowiązanie zapisów z zapisami na kontach syntetycznych – str. 16-20 protokołu.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych ksiąg, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, zapewniając jednocześnie powiązanie zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 powołanej ustawy.

1.8. Wykazanie – w bilansach z wykonania budżetu gminy i Urzędu Gminy za 2015 r., – niektórych aktywów i pasywów w niewłaściwych pozycjach – str. 21-22 protokołu.

W bilansie z wykonania budżetu gminy i bilansie Urzędu Gminy wykazywać informacje w zakresie ustalonym – odpowiednio – w załącznikach Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.9. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- a) sporządzaniu – w 2015 r. i 2016 r. – odrębnych jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z dla Urzędu Gminy i organu,*
- b) sporządzeniu – na koniec 2015 r. – dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-27S i niezamieszczeniu na nich daty sporządzenia,*
- c) wykazaniu – w w sprawozdaniu Rb-27S – nieprawidłowych danych, w tym:*
 - zaniżonych kwot dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych (ogółem o 18.183,17 zł),*
 - zawyżonych kwot należności pozostałych do zapłaty ogółem i zaległości, w tym w wyniku wykazania jako zaległości należności, których termin zapłaty nie minął,*

- wykazanie w dz. 852 rozdz. 85212 § 0920 należności od dłużników alimentacyjnych (w kwocie 206.688,77 zł) z tytułu naliczonych odsetek ustawowych od świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych na rzecz osób uprawnionych, stanowiących w całości dochód budżetu państwa,
- d) wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N:
- organu – zaniżonej kwoty depozytów na żądanie (o 30 zł),
 - Urzędu Gminy: zawyżonych należności wymagalnych (o 726,11 zł) i zaniżeniu o tę kwotę pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług, należności wymagalnych z tytułu podatków w niewłaściwej pozycji i zaniżonych o kwotę 925,25 zł, pozostałych należności niewymagalnych w niewłaściwych pozycjach (ogółem w kwocie 5.641,83 zł),
- e) wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-NDS za 2015 r. – zaniżonej kwoty przychodów i rozchodów z tytułu pożyczek (o 300.000 zł) – str. 23-32 i 52 protokołu.

Sporządzać, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, obejmując ich zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). W sprawozdaniu Rb-N wykazywać wartość nominalną należności jednostki we właściwych pozycjach odnoszących się do poszczególnych tytułów, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia i wzorem sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 3.

Sporządzać – na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej – jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), zamieszczając na nim datę jego sporządzenia, zgodnie ze wzorem tego sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 9 do tego rozporządzenia, a w szczególności:

- dochody z tytułu dotacji celowych w kolumnie „dochody otrzymane” wykazywać kwotach, które wpłynęły na rachunek bankowy gminy w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia,

- w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazywać należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 cytowanej „Instrukcji”.

W sprawozdaniu Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać faktyczne dane dotyczące przychodów i rozchodów z tytułu pożyczek, zgodnie z przepisami § 13 pkt 5 lit. a i b oraz pkt 6 cytowanej „Instrukcji”.

1.10. Przekroczenie upoważnienia do dokonywania rozchodów zaplanowanych w budżecie gminy na 2015 r. (o kwotę 300.000 zł) – str. 31-32 protokołu.

Nie przekraczać łącznego limitu rozchodów ujętego w budżecie gminy, zgodnie z przepisami art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 212 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

1.11. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2015 r., przez:

- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 7.617,56 zł), w związku z ich niewyliczeniem dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz gruntów „pozostałych”, należących do osób fizycznych,
- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 6.467,48 zł), w wyniku ich obliczenia z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów dla niektórych pojazdów oraz za nieprawidłowy okres,
- wyliczenie skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości dla budynków mieszkalnych, stanowiących własność osób fizycznych, w oparciu o inne dane niż wynikające z informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- zaniżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku rolnym, w wyniku niewykazania kwoty wynikającej z decyzji wydanej w 2015 r., w sprawie umorzenia zaległości w tym podatku (w wysokości 124 zł).

Nieobjęcie ewidencją podatkową powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 33-35 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, stosownie do

przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 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.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” oraz art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Skutki zwolnienia (uchwałą Rady Gminy) z podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych, stanowiących własność osób fizycznych, wyliczać w oparciu o rzeczywistą powierzchnię, wykazaną w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, które podatnicy zobowiązani są złożyć organowi podatkowemu, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym powierzchnię użytkową tych budynków objąć ewidencją podatkową.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „Instrukcji...”

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.12. Przeprowadzenie – na koniec 2015r. – inwentaryzacji środków na rachunku bankowym lokaty oraz należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 36 protokołu.

Inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.13. Udokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i dokonanie wyceny inwentaryzowanych składników majątku – niezgodnie z postanowieniami przepisów wewnętrznych – str. 37-38 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób ustalony w „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Wójta Gminy Abramów Nr 1/2010 z 4 stycznia 2010 r., w związku z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. Przypadki nieopodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości gminnych nieruchomości oddanych w najem lub dzierżawę oraz nieruchomości związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej – str. 41, 42 protokołu.*

Opodatkować podatkiem rolnym i od nieruchomości dzierżawców i najemców nieruchomości komunalnych oraz właściciela nieruchomości związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a także art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego lub okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

- 2.1.2. Opodatkowanie osoby fizycznej i prawnej (w drodze decyzji określającej wysokość zobowiązania) niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 42-44 protokołu.*

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.3. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy opodatkowanie:

- *podatkiem od nieruchomości budowli – jako budynku,*
- *podatkiem od środków transportowych – pojazdu specjalnego, pojazdu na podstawie deklaracji na podatek od środków transportowych zawierającej inne informacje – w zakresie dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu – niż wynikająca z informacji ze starostwa powiatowego oraz pojazdów na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji bądź z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 44, 46-50 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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji (np. w przypadku zastosowania przez podatnika nieprawidłowej stawki), wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Przy opodatkowaniu obiektów budowlanych uwzględniać definicje budynku i budowli, zawarte w przepisach art. 1a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, pamiętając, że podstawę opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stanowi wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego (art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy).

Pojazdy specjalne zwalniać z podatku od środków transportowych, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 tej ustawy.

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów, za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, pamiętając, że dla każdego z pojazdów, wchodzących w skład zespołu pojazdów, istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3, 4, 5 i 6 powołanej ustawy.

Wezwać podatników, wskazanych w protokole kontroli, do złożenia korekty deklaracji, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, a w przypadku jej niezłożenia, 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.

2.1.4. Niezłożenie przez Urząd Gminy oraz niewyegzekwowanie od właścicieli pojazdów deklaracji na podatek od środków transportowych, mimo posiadania pojazdów zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 46, 51 protokołu.

Składać deklaracje na podatek od środków transportowych, w związku z posiadaniem pojazdów zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, a także egzekwować – na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej – obowiązek złożenia deklaracji od podatników zwolnionych z podatku od środków transportowych, na podstawie uchwały Rady Gminy w związku z przepisami art. 9 ust. 1 i 6 oraz art. 8 pkt 1 i 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

2.1.5. Przypadki nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, polegające na:

- *niedokonaniu przypisu/odpisu podatku od środków transportowych, mimo złożenia deklaracji (jej korekty),*
- *wyksięgowaniu istniejącej zaległości w podatku rolnym, zabezpieczonej hipoteką,*
- *ewidencjonowaniu wpłat podatków (wyegzekwowanych przez poborcę skarbowego) na poczet innych (w tym najstarszych) zaległości, niż wskazane na dowodzie wpłaty bądź pod inną datą wpłaty niż faktyczna,*
- *zaksięgowanie wpłaty podatku na niewłaściwym koncie.*

Nieprzerachowanie bądź nieprawidłowe przerachowanie wpłat niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę oraz nieuzasadnione pobranie od podatników odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych – str. 50-52, 55-57, 62, 63 protokołu.

Przypisów i odpisów podatków na kontach podatników dokonywać na podstawie deklaracji (jej korekty), w miesiącu jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji księgowej (w tym na szczegółowych kontach podatników) dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości podatkowej lub zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywa kwoty zaległości z tego tytułu wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.).

W przypadku dokonania wpłaty zaległości podatkowej wyegzekwowanej od podatnika przez poborcę skarbowego, wpłatę zaliczać zgodnie ze wskazaniem na dowodzie wpłaty oraz pod datą pobrania podatku przez poborcę, mając na uwadze przepisy art. 68a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599 z późn. zm.), w związku z art. 62 § 1 i art. 60 § 1 Ordynacji podatkowej.

Nie naliczać odsetek, jeżeli ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, zgodnie z przepisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Nieprawidłowości przy podejmowaniu czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, polegające na:

- niesystematycznym wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych,
- niewystawieniu tytułów wykonawczych, co skutkowało przedawnieniem zobowiązań podatkowych (w kwocie 136 zł),
- wskazaniu w tytule wykonawczym wyższej dochodzonej kwoty należności pieniężnej niż wynikająca z ewidencji podatkowej,
- wystawianiu tytułów wykonawczych na osobę niezobowiązaną do zapłaty zaległości w podatku rolnym,
- wyegzekwowaniu zaległości od spadkobierców zmarłego podatnika, mimo niewydania decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy – str. 53 - 55, 58, 61, 62 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W tytule wykonawczym wskazywać kwoty należności pieniężnych, w wysokości wynikającej z ewidencji księgowej oraz wystawiać je na osoby zobowiązane do zapłaty podatku (zaległości) w podatku rolnym, wskazane w przepisach art. 3 ust. 1 – 3 ustawy o podatku rolnym, mając na uwadze przepisy art. 27 § 1 pkt 2 i 3 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, nieuregulowane zaległości podatkowe oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami dochodzą od spadkobierców, po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459).

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr VII/42/2007 Rady Gminy Abramów z dnia 2 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Abramów, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy oraz do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy, zgodnie z którymi grunty, budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż

gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów, podlegają zwolnieniu z tego podatku – str. 39 protokołu.

2.1.7. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu najmu i opłat za wodę, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w łącznej wysokości 3.265,98 zł) – str. 58, 59, 66 protokołu.

Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 6 tej ustawy.

2.1.8. Niedokonanie – na podstawie wskazań wodomierzy – rozliczenia faktycznej ilości dostarczonej wody i odprowadzonych ścieków, przy zmianie ceny za wodę i ścieki od 1 października 2015 r. – str. 65 protokołu.

Dokonywać – na podstawie wskazań wodomierzy – rozliczenia faktycznej ilości dostarczonej wody i odprowadzonych ścieków zawsze przy zmianie cen za wodę i ścieki, zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 rozporządzenia Ministra Budownictwa 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 z późn. zm.).

2.1.9. Niedostosowanie postanowień umów o dostawę wody i odprowadzanie ścieków – w zakresie terminu płatności – do obowiązujących przepisów – str. 65, 66 protokołu.

Dostosować postanowienia umów o dostawę wody i odprowadzanie ścieków w zakresie terminów płatności do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków.

2.1.10. Niepobieranie odsetek za opóźnienie od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłaty za wodę i odprowadzanie ścieków – str. 66, 67 protokołu

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych egzekwować odsetki za opóźnienie, w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego. Naliczyć i wyegzekwować należne gminie odsetki.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Niezaliczenie – do stażu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej – okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym, co skutkowało nieterminowym jej wypłaceniem. Obliczenie wysokości nagrody jubileuszowej na podstawie wynagrodzenia pracownika z dnia nabycia do niej prawa, mimo że wynagrodzenie z dnia wypłaty było korzystniejsze – str. 71-72, 75-76 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać pracownikom okresy pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym, wskazane w przepisach art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 1990 r. o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy (Dz. U. Nr 54, poz. 310), w związku z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902). Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786), na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 6 tego rozporządzenia.

2.2.2. Pomniejszanie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. o nieprawidłowo obliczone wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu urlopów okolicznościowych i opieki nad dzieckiem oraz niewłaściwą liczbę dni nieobecności z tych tytułów – str. 73-74 protokołu.

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, tj. dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, za który została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), w związku

z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

2.2.3. Dokonanie wydatków z przekroczeniem kwot ustalonych w planie finansowym Urzędu Gminy na 2015 r., w tym:

- w dz. 851 rozdz.85154 § 4300 – w dniu 9.04.2015 r. o kwotę 7,40 zł oraz w dniu 27.08.2015 r. o kwotę 2.663,80 zł,
- w dz. 750 rozdz.75022 § 4300 – w dniu 27.03.2015 r. o kwotę 236,50 zł,
- w dz. 750 rozdz.75095 § 4300 – w dniu 11.12.2015 r. o kwotę 709,85 zł – str. 80-82 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.

2.2.4. Opisanie przedmiotu zamówienia – na modernizację drogi gminnej nr 112600L w Dębinach – w sposób niejednoznaczny (w zakresie grubości i rodzaju warstw do wykonania) oraz za pomocą dokumentacji projektowej, która nie zawierała planów, rysunków lub innych dokumentów umożliwiających jednoznaczne określenie rodzaju i zakresu robót budowlanych podstawowych oraz uwarunkowań i dokładnej lokalizacji ich wykonywania – str. 86-89 protokołu.

Przedmiot zamówienia opisywać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz – w przypadku robót budowlanych, dla których nie jest wymagane uzyskanie pozwolenia na budowę – za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych i dokumentacji projektowej, składającej się w szczególności z wszystkich elementów wymaganych przepisami § 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), w związku z przepisami art. 31 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.5. Wskazanie – w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na modernizację drogi w Dębinach – nieprawidłowej wartości oferty z najniższą ceną – str. 90 protokołu.

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, zgodnie z przepisami art. 95 ust. 1 tej ustawy, zamieszczać informacje zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym – w sekcji IV.6 ogłoszenia – wartość ofert z najniższą i najwyższą ceną, spośród wszystkich ofert złożonych do upływu wyznaczonego terminu składania ofert, zgodnie z wzorem ogłoszenia o zamówieniu, stanowiącym załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016r., poz. 1127).

2.2.6. Dokonanie zapłaty (3 listopada 2016r.) wynagrodzenia wykonawcy modernizacji drogi w Dębinach, mimo stwierdzenia wad podczas odbioru końcowego robót (dokonanego 28 października 2016 r.), na usunięcie których wyznaczono wykonawcy termin (do 31 maja 2017 r.), w sytuacji gdy w zawartej umowie, jako podstawę do rozliczenia końcowego – oprócz protokołu odbioru końcowego – przewidziano też protokół usunięcia wad stwierdzonych przy odbiorze oraz ustalono, że odbiór końcowy robót uważa się za dokonany po komisyjnym potwierdzeniu usunięcia wszystkich wad stwierdzonych podczas odbioru – str. 91-92 protokołu.

Wykonawców robót budowlanych rozliczać rzetelnie i zgodnie z zawartymi umowami, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.7. Niewyegzekwowanie – od wykonawcy zamówienia na modernizację drogi w Dębinach – przedłużenia ważności zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady (ważnej do 15 października 2021 r.), w sytuacji gdy ustalony w umowie okres rękojmi (60 miesięcy) – w związku z wyznaczeniem na dzień 31 maja 2017 r. terminu na usunięcie wad stwierdzonych w trakcie odbioru końcowego robót – upływie 31 maja 2022 r. – str. 93 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych egzekwować obowiązek utrzymywania ważności zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez cały okres realizacji umowy oraz – w części dotyczącej zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady – przez okres tej rękojmi, mając na uwadze funkcję zabezpieczenia, tj. pokrycie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 147 ust. 2 oraz art. 151 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wystąpić do wykonawcy umowy na modernizację drogi gminnej nr 112600L w Dębinach o przedłużenie ważności gwarancji bankowej, w części dotyczącej zabezpieczenia roszczeń z tytułu nieusunięcia lub niewłaściwego usunięcia wad i usterek stwierdzonych w czasie rękojmi, do dnia upływu okresu rękojmi, tj. 60 miesięcy od daty podpisania protokołu odbioru usunięcia wad stwierdzonych w trakcie odbioru końcowego robót, w związku z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy Prawa zamówień publicznych oraz postanowieniami § 9 ust. 2 w związku z § 8 ust. 1 i 2 oraz § 6 pkt I ppkt 9 i 10 umowy z 19 sierpnia 2016 r.

2.3. W zakresie rozliczenia udzielonych i otrzymanych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowe ustalenie wysokości rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w wyniku nieuwzględnienia powierzchni użytków rolnych gruntów sklasyfikowanych jako rowy oraz uwzględnienia gruntów sklasyfikowanych jako grunty zadrzewione i zakrzewione (Lz) – str. 95-96 protokołu.

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ustalać w oparciu o powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określoną w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami 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. z 2015 r., poz. 1340), mając na uwadze, że do użytków rolnych zalicza się także grunty pod rowami (oznaczone symbolem W), zaś nie zalicza się gruntów zadrzewionych i zakrzewionych oznaczonych symbolem Lz, zgodnie z przepisami § 68 ust. 1 pkt 1 lit. g i ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1034 z późn. zm.).

2.3.2. Zawyżenie – wykazanych w okresowym rozliczeniu dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej, dokonanych w okresie od 1 kwietnia do 30 kwietnia 2016 r. – kosztów faktycznie poniesionych przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu podatku oraz na jego wypłatę (o kwotę 1.303,03 zł) oraz niedokonanie zwrotu tej kwoty – str. 96-97 protokołu.

W okresowym rozliczeniu dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wykazywać koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie

w sprawie zwrotu podatku i jego wypłatę, a kwotę dotacji przekraczającą wysokość tych kosztów zwracać wojewodzie, w terminie przewidzianym do złożenia okresowego rozliczenia dotacji oraz sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat zwrotu podatku, stosownie do przepisów § 5 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. z 2013 r., poz. 1339).

2.3.3. Nieterminowe przekazanie dwóch transz dotacji na wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej w 2016 r. – str. 100 protokołu.

Środki przyznanej dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 221 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

2.3.4. Niekwestionowanie wydatków, wykazanych w sprawozdaniu klubu sportowego z realizacji w 2016 r. zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej, dokonanych w dwóch pozycjach kosztów w kwotach wyższych, niż określone w kosztorysie ofertowym i przekraczających ustalony w umowie dopuszczalny poziom zmian (o łączną kwotę 2.430,39 zł) – str. 101 protokołu.

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty postanowień zawartych umów na realizację zadań publicznych, 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 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów ze sprzedaży składników majątkowych – str. 105-106 protokołu.

Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych klasyfikować w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków” stanowiącą załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

3.2. *Nieprawidłowości w zakresie ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości komunalnych, polegające na:*

- *niezamieszczeniu – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – opisu nieruchomości oraz informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,*
- *podaniu ogłoszenia o przetargu do publicznej wiadomości w dniu opublikowania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,*
- *niezamieszczeniu – w ogłoszeniach o przetargu – informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy,*
- *ustaleniu – w ogłoszeniu o przetargu – wysokości minimalnego postąpienia,*
- *niezamieszczeniu wyciągu z ogłoszenia o przetargu – na zbycie nieruchomości w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat,*
- *niesporządzeniu protokołu z przetargu zakończonego wynikiem negatywnym,*
- *niezamieszczeniu – w protokole z przeprowadzonego przetargu – daty jego sporządzenia,*
- *niesporządzeniu informacji o wynikach przetargów,*
- *niezawiadomieniu na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży – str. 106-108 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierać opis nieruchomości oraz określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

Ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 cytowanej ustawy, zamieszczając w nim – w przypadku przetargu ustnego nieograniczonego – informację o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, zgodnie z przepisami § 13 pkt 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

W ogłoszeniu o przetargu nie określać 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.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 powołanego rozporządzenia.


Z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości – również zakończonego wynikiem negatywnym – sporządzać protokół zawierający wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 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 ta 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 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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.


Do wiadomości:
Rada Gminy Abramów


Zastępca Prezesa
Alina Smagała