



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 467 91 27

Lublin, 24 października 2023 r.

RIO.II.600.33.2023

Pan Krzysztof Kołtyś
Burmistrz Janowa Lubelskiego
ul. Jana Zamoyskiego 59
23-300 Janów Lubelski

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 5 lipca do 21 sierpnia 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta Janów Lubelski. Protokół kontroli podpisano 5 września 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono 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 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Przeprowadzenie audytu wewnętrznego w 2022 r. przez usługodawcę – str. 3 protokołu.

Jeżeli ujęta w uchwale budżetowej gminy kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest równa lub wyższa niż 100 000 tys. zł audyt wewnętrzny prowadzić przez osobę zatrudnioną w jednostce, stosownie do przepisów art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- wprowadzeniu – w zakładowym planie kont – kilku kont syntetycznych 130 „Rachunek bieżący jednostki” - w zakresie dochodów budżetowych, bez jednoznacznego określenia zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach,
- nieprawidłowym wskazaniu zasad ewidencji operacji dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie – str. 9-10, 33-34 protokołu.

Określić – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – jednoznaczne, jasne i precyzyjne zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych na poszczególnych kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz określić zasady ewidencjonowania wpływu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. ”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 11 i art. 4 ust. 1 tej ustawy w związku z § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b cytowanego rozporządzenia.

2.2. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 11-14, 27 protokołu.

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

- a) przelewy środków między wyodrębnionymi rachunkami bankowymi budżetu, ujmować w księgach rachunkowych budżetu gminy za pośrednictwem konta 140 „Środki pieniężne w drodze”,
- b) operacje związane z gromadzeniem na wyodrębnionym rachunku bankowym dochodów z tytułu opłat za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmować na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust 1 powołanej ustawy, zapisami:

* w księgach Urzędu:

- przypis należności

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- wpływ dochodów na wyodrębniony rachunek bankowy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- wpływ dochodów w następnym okresie sprawozdawczym, w związku z obciążeniem rachunku bankowego osoby zobowiązanej w okresie poprzednim:
 - ^pod datą obciążenia rachunku bankowego osoby zobowiązanej:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - ^pod datą faktycznego wpływu dochodów na rachunek bankowy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Mn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- okresowe przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdań Rb-27S),
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- * w księgach budżetu:
 - wpływ dochodów na rachunek budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (na podstawie okresowych sprawozdań):
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
- c) wpływ dochodów – na wspólny rachunek bankowy budżetu i Urzędu – w związku z obciążeniem rachunku bankowego osoby zobowiązanej w okresie poprzednim:
 - pod datą obciążenia rachunku bankowego osoby zobowiązanej:
 - * w ewidencji Urzędu:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - i przeksięgowanie dochodów wykonanych na podstawie sprawozdania Rb-27S, w związku z § 3 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.):
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 140 Środki pieniężne w drodze”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- pod datą faktycznego wpływu dochodów na rachunek bankowy budżetu:

* w ewidencji budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 140 Środki pieniężne w drodze”,

d) saldo konta 961 „Wynik wykonania budżetu” - w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu - przenosić na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”,

e) operacje dotyczące przekazania i rozliczenia dotacji ujmować w księgach rachunkowych Urzędu zapisami:

- przelew dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- rozliczenie dotacji (w kwocie wykorzystanej):

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

f) przypis opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności ujmować:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – należności krótkoterminowe,

Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – należności, przypadające do spłaty w okresie dłuższym niż 12 m-cy od dnia bilansowego,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

g) ujmować na koncie 133 „Rachunek budżetu” (lokaty) wartość dopisanych od tych lokat odsetek, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,

h) należności od wykonawców zamówień publicznych, z tytułu płatności przekazanych podwykonawcom za wykonane zadania, ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.3. *Nieprawidłowe zorganizowanie systemu rozliczeń – budżetu gminy z Ośrodkiem Pomocy Społecznej – związanych z realizacją dochodów i wydatków tej jednostki, dotyczących m.in. usług opiekuńczych – str. 14-19 protokołu.*

Przestrzegać przepisów art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek tego budżetu.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej – Ośrodka Pomocy Społecznej (OPS) – jest plan dochodów i wydatków, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 3 powołanej ustawy. Jednostka ta posiada odrębny rachunek, na który winny wpływać dochody związane z realizacją zadań statutowych (własnych i zleconych) oraz otrzymane z budżetu gminy środki na jej wydatki.

Zadania związane ze świadczeniem usług opiekuńczych przypisane są do kompetencji ośrodków pomocy społecznej, stosownie do przepisów art. 50 ust. 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 901 z późn. zm.).

Posiadane przez OPS dokumenty źródłowe, dotyczące należności i zobowiązań związanych z realizacją dochodów i wydatków, umożliwiają sprawowanie kontroli finansowej nad terminowością i prawidłowością ich dokonywania, w związku z przepisami art. 42 ust. 5, art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 oraz art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych plany kont jednostek budżetowych, powinny uwzględniać, że ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków.

Odpowiednio ujęte operacje gospodarcze w księgach rachunkowych OPS, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, prezentowane są następnie w sprawozdaniach budżetowych: Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-27 ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego” oraz R-28 S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej”, na podstawie których jednostka rozlicza się z budżetem z przelanych do budżetu, uprzednio pobranych dochodów budżetowych, oraz z środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie jej wydatków. Konta budżetu: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” służą do ewidencji tych rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych i dokonanych wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Uwzględniając powyższe dokonać zmiany dotychczasowego systemu rozliczeń z OPS.

2.4. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 19 protokołu.*

Dochody oraz wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych paragrafów, określonych w Załącznikach Nr 3 i 4 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w szczególności:

- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części należnej budżetowi gminy - do § 2360 „Dochody jednostek

samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”,

- dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych - do § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
- dochody z tytułu kar umownych do - § 0950 „Wpływ z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów”,
- wydatki z tytułu usług remontowych - do § 4270 „Zakup usług remontowych”.

2.5. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do kont 225, 229, 231, 240 i 130UDJ według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 20, 34 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do kont 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 240 „Pozostałe rozrachunki” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b tego rozporządzenia.

2.6. *Wykazanie – na 31.12.2022 r. – dwustronnego salda na koncie 800 „Fundusz jednostki” – str. 20 protokołu.*

Na koncie 800 „Fundusz jednostki” wykazywać jednostronne saldo, oznaczające stan funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.7. *Nieprawidłowe wskazywanie – w księgach rachunkowych – rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisu – str. 20 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem faktycznego rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.8. *Wykazanie – na 31.12.2022 r. – w ewidencji budżetu na kontach: 222, 224, 240 - sald niezgodnych ze stanem faktycznym oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 20 -25 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami ich funkcjonowania określonymi w Załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na ostatni dzień roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.9. *Korygowanie zapisów na kontach rozrachunkowych budżetu w korespondencji z kontem 133, mimo braku operacji na rachunkach bankowych – str. 25 protokołu.*

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z art. 24 ust. 2 tej ustawy, mając na uwadze, że zapisy na koncie 133 „Rachunek budżetu” winny być dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, z zachowaniem zgodności zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.10. *Ewidencjonowanie sum depozytowych na rachunku bankowym budżetu – str. 25 protokołu.*

Środki pieniężne stanowiące sumy depozytowe gromadzić na rachunku bankowym sum depozytowych i ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w polityce rachunkowości i Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.11. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie rozliczeń z miejską spółką z tytułu realizowanych przez nią dochodów budżetowych – str. 28-29 protokołu.*

Celem wykazania rzetelnych danych w księgach rachunkowych oraz w sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości egzekwować od spółki dokumenty, na podstawie których w księgach Urzędu (i sporządzonych na ich podstawie sprawozdaniach) wykazane zostaną rzeczywiste dane dotyczące należnych i zrealizowanych dochodów budżetu gminy z czynszów najmu.

Rozrachunki z tytułu dochodów z najmu lokali stanowiących własność gminy administrowanych przez spółkę ujmować :

- przypis należności z tytułu najmu (na podstawie informacji składanych przez spółkę):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (najemcy),
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- rozliczenie spółki z tytułu pobranych czynszów (na podstawie informacji o dokonanych przez najemców wpłatach):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (spółka),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (najemcy),
- wpływ przekazanych przez spółkę dochodów:

* w ewidencji Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (spółka),

* w ewidencji budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.12. Nieprzekazanie – na dochody budżetu – środków z tytułu zatrzymanego w 2022 r. wadium – str. 29-30 protokołu.

W przypadku zaistnienia okoliczności wskazanych w przepisach art. 98 ust. 6 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.) i zatrzymania wadium wniesionego w pieniądzu - kwotę tę przekazywać na rachunek budżetu powiatu, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 z późn. zm.).

2.13. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:

- *uwzględnieniu – w wartości początkowej środków trwałych – kosztów niezwiązanych bezpośrednio z ich wytworzeniem,*
- *niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu i rozchodu – str. 30-31 protokołu.*

Wartość początkową środków trwałych ustalać na podstawie ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 8 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 powołanej ustawy.

2.14. Ewidencjonowanie – na dwóch syntetycznych kontach księgowych – operacji pieniężnych występujących na jednym rachunku budżetu lokat terminowych – str. 32 protokołu.

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunkach bankowych budżetu prowadzić do każdego rachunku na jednym koncie księgowym (syntetycznym bądź analitycznym), mając na uwadze, że stan środków na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winien być zgodny ze stanem konta księgowego prowadzonego do tego rachunku, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu”, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r., w związku z przepisami art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

2.15. *Niezgodność salda konta 130OK „Rachunek bankowy – opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” (na koniec października i grudnia 2022 r.) oraz konta 133OCL „Rachunek bieżący budżetu RFIL – lokaty” (na koniec 2022 r.) z księgowością banku oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 33 i 41-42 protokołu.*

Zapisów na kontach prowadzonych do rachunków bankowych – 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 133 „Rachunek budżetu” – dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych konta, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.16. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2022 r., polegające na wykazaniu:*

- *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S - danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie należności (zanizonych: w rozdz. 70005 § 0550 - o 13,52 zł, § 0750 - o 2.129,89zł, § 0760 - 130,34 zł, w rozdz. 70007 § 0970 - 6.851,26 zł, rozdz. 75075 § 0830 - 194,35 zł i w rozdz. 75095 o 63.607,34 zł),*
- *w sprawozdaniu Rb-ST – zawyżonego stanu środków na rachunku budżetu (o 22.222,02 zł) – str. 35-37 protokołu.*

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 6 i § 20 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych”, stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

2.17. *Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu oraz w bilansie Urzędu Miejskiego za 2022 r. – niektórych danych niezgodnie z ewidencją księgową – str. 38-40 protokołu.*

Bilans z wykonania budżetu i bilans jednostki sporządzać w sposób rzetelny, na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, określonych w Załącznikach Nr 5 i 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 i 4 tego rozporządzenia oraz przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. *Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień, w związku z wykazaniem w deklaracji na podatek od nieruchomości większej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków,
- opodatkowanie – podatkiem od nieruchomości – na podstawie deklaracji, do której nie dołączono wymaganych załączników,
- opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,
- opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 46-48, 51, 52 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, 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.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U z 2023 r. poz. 1752 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2023 r. poz. 70).

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.2. *Nieujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – powierzchni gruntów zwolnionych uchwałą Rady Miejskiej, wynikających ze złożonej deklaracji na podatek rolny – str. 48 protokołu.*

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie przedmiotów opodatkowania (podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z podatku rolnego), zgodnie ze złożonymi deklaracjami na podatek rolny oraz z ewidencją gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

3.1.3. Nieopodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości – str. 49, 50 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.4. Przypadki niewyegzekwowania od podatników informacji o lasach oraz informacji o gruntach – str. 50 protokołu.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji podatkowych – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 2 i ust. 6 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) oraz art. 6a ust. 5 i ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.5. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości i rolnym gruntów stanowiących współwłasność – str. 50 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), zgodnie z przepisami § 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).

Prawidłowo opodatkować właścicieli gruntów, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.6. Opodatkowanie gminnych gruntów – podatkiem rolnym – osoby niebędącej ich posiadaczem – str. 50, 51 protokołu.

Podatkiem rolnym opodatkowywać podatników, których krąg został wskazany w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

3.1.7. Udzielenie zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, mimo niezbrania kompletnego materiału dowodowego potwierdzającego prawo do ulgi – str. 53 protokołu.

Wydanie decyzji w sprawie zwolnienia od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi zwolnienie od podatku rolnego dotyczy gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego w rozumieniu przepisów art. 2 ust. 1 tej ustawy, nabytych w drodze umowy sprzedaży.

3.1.8. Udzielanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym, mimo niezłożenia wymaganych informacji w zakresie pomocy publicznej – str. 54 protokołu.

Od podatników ubiegających się o ulgę inwestycyjną egzekwować obowiązek złożenia informacji niezbędnych do udzielenia pomocy publicznej w rolnictwie na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 312 z późn. zm.) albo oświadczenia o nieotrzymaniu tej pomocy, mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702). Do czasu przekazania – przez podmiot ubiegający się o pomoc – wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

3.1.9. Przypadki niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 55, 56 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe w związku z przepisami

art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy.

3.1.10. Przypadki doręczania faktur za najem bez potwierdzenia ich odbioru, mimo ustalenia terminu płatności liczonego od daty doręczenia – str. 57 protokołu.

W przypadku ustalenia terminu płatności liczonego od daty otrzymania faktury - doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.) i art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych

3.1.11. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu dzierżawy – str. 57 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę 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, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.1.12. Niewydanie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w sytuacji niewniesienia opłaty dodatkowej – str. 62, 63 protokołu.

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w sytuacji wystąpienia przesłanek wskazanych w przepisach art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151) w związku z przepisami art. 18 ust. 12b tej ustawy i art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 775 z późn. zm.).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Zatrudnienie osoby nieposiadającej wymaganego wykształcenia do wykonywania pracy na danym stanowisku oraz na stanowisku nieprzewidzianym w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – str. 67-68 protokołu.

Pracowników, spełniających minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na danym stanowisku, zatrudniać na stanowiskach ustalonych w wykazie stanowisk, zawartych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

(Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.), zgodnie z przepisami § 3 pkt 3 tego rozporządzenia w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

3.2.2. Nieprzyznanie pracownikowi należnego dodatku funkcyjnego – str 68 protokołu.

Dodatek funkcyjny przyznawać pracownikom zatrudnionym na stanowiskach, dla których obowiązujący w jednostce regulamin wynagradzania przewiduje przyznanie tego dodatku, mając na uwadze przepisy art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych, w związku z art. 36 ust. 4 tej ustawy.

3.2.3. Wypłacanie dodatku specjalnego za czas niezdolności do pracy wskutek choroby w pełnej wysokości - niezgodnie z postanowieniami regulaminu wynagradzania (co skutkowało jego zawyżeniem o 118,33 zł) – str. 68-69 protokołu.

Pomniejszać pracownikom dodatek specjalny za każdy dzień usprawiedliwionej nieobecności w pracy, za który pracownikowi przysługuje wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy lub świadczenia z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z postanowieniami obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

3.2.4. Nieprawidłowe obliczanie wynagrodzenia pracownika w miesiącu korzystania z urlopu bezpłatnego (co skutkowało jego zaniżeniem o 39,29 zł) – str. 69 protokołu.

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia – obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę wynagrodzenia.

- 3.2.5. *Wyplacanie burmistrzowi miasta, w okresie od stycznia 2022 do czerwca 2023 r., wynagrodzenia w wysokości niezgodnej z uchwałą Rady Miejskiej (zaniżonego łącznie o 2.610 zł) – str. 70 protokołu.*

Wynagrodzenie burmistrza miasta wypłacać w wysokości ustalonej uchwałą Rady Miejskiej, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) i art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 3.2.6. *Wyplacenia pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości (zawyżonego o 118 zł) – str. 71 protokołu.*

Dodatek stażowy pracownikowi wypłacać w wysokości ustalonej zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy art. 94 pkt 5 Kodeksu pracy.

Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

- 3.2.7. *Nieudzielenie pracownikom niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie w terminie ustawowym – str. 73 protokołu.*

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikowi najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 Kodeksu pracy.

- 3.2.8. *Pomniejszenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. o nieprawidłowo obliczone wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu korzystania z urlopu okolicznościowego (co skutkowało jego zawyżeniem o 12,44 zł i zaniżeniem o 72,32 zł) – str. 74-75 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (w tym okresowo wypłacany dodatek specjalny), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu urlopu okolicznościowego pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego

o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, zgodnie z powołanym wyżej przepisem, obliczone w sposób określony przepisami § 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 przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia 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.

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę oraz wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.9. Zaklasyfikowanie wydatków – niezwiązanych z realizacją zadania własnego gminy określonego w ustawie o ochotniczych strażach pożarnych – do rozdziału „Ochotnicze straże pożarne” – str. 79 protokołu.

W dz. 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” i rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” klasyfikować wyłącznie wydatki związane z realizacją zadań gminy, o których mowa w przepisach art. 10 ust. 1, art. 11 ust. 6, art. 15 ust. 1 i art. 15 a ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 194 z późn. zm.), zgodnie z „Klasyfikacją działów” oraz „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącymi Załączniki Nr 1 i 2 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

3.2.10. Wypłacanie strażakom ekwiwalentów za udział w akcjach lub działaniach ratowniczych w niewłaściwej wysokości (zaniżono o 487 zł i zawyżono o 817 zł) – str. 80-81 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny strażakom ratownikom za uczestnictwo w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu, naliczać za każdą rozpoczętą godzinę liczoną od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej lub gotowości do wyjazdu w celu realizowania zadań, o których mowa w art. 3 pkt 7 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych, bez względu na liczbę wyjazdów w ciągu jednej godziny, stosownie do przepisów art. 15 ust. 2 tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wypłacić niedopłacone kwoty ekwiwalentów oraz wystąpić o zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu Pracy.

3.2.11. Dokonanie wydatków – ze środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – na cele nieprzewidziane w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (w wysokości 2.952 zł) – str. 82-83 protokołu.

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za korzystanie z tych zezwoleń przeznaczać wyłącznie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, stosownie do przepisów art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.3.1. Dokonanie nieterminowych wypłat zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – str. 94 protokołu.

Wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonywać w terminach określonych w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1948).

3.3.2. Niezakwestionowanie wydatków poniesionych ze środków pochodzących z dotacji na wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w wysokości przekraczającej ustalonej w umowie dopuszczalny poziom zmian – str. 97-98 protokołu.

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty zasad wykorzystania przekazanych dotacji określonych w zawartych umowach, w tym czy dokonane wydatki odpowiadały rodzajom i wysokościami kosztów realizacji działań określonym w ofertach, stosownie do przepisów 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 2023 r. poz. 571), mając na uwadze, że naruszenie tych postanowień może skutkować pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości, w związku z przepisami art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W przypadku stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, wydawać decyzję określającą kwotę zwrotu, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 3 i ust. 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Niezamieszczenie – w protokołach z przetargu na sprzedaż nieruchomości – adresu osoby wyłonionej w przetargu jako nabywca nieruchomości – str. 103 protokołu.

W protokole z przeprowadzonego przetargu zamieszczać m.in. informacje o adresie osoby wyłonionej w przetargu jako nabywca nieruchomości, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

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 Miejska w Janowie Lubelskim



Jacek Grządka