



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 19 maja 2015 r.

RIO – II – 600/2/2015

**Pani Hanna Mazurkiewicz**

Burmistrz Miasta

Plac 3 - go Maja 29

22 - 300 Krasnystaw

Szanowna Pani Burmistrz .

W dniach od 20 stycznia do 6 marca 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Krasnystaw. Protokół kontroli podpisano 20 marca 2015 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

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

### *1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości, polegające na:*

- *wprowadzeniu zasady dokonywania przypisu należności z tytułu podatków i opłat lokalnych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach kwartalnych oraz nieujmowaniu na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” faktur i rachunków za dostawy i usługi, których wpływ do wydziału finansowego i termin płatności przypada w tym samym miesiącu (i prowadzeniu ewidencji w ustalony sposób),*

- wprowadzeniu niewłaściwego konta do ewidencji wydatków niewygasających,
- niewprowadzeniu obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej (i nieprowadzenie takiej ewidencji),
- niesporządzeniu opisu działania funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym – str. 4–6, 45 protokołu.

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym:

- ustalić obowiązek dokonywania w księgach rachunkowych przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych na bieżąco, w okresach sprawozdawczych (miesięcznie), stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,
- wprowadzić obowiązek ujmowania na kontach rozrachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- ująć w zakładowym planie kont budżetu konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” oraz określić zasady klasyfikacji na nim zdarzeń,
- wprowadzić obowiązek prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej i zaprowadzić tę ewidencję,
- sporządzić opis funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” i „c” i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do wymienionego rozporządzenia.

1.2. *Niedokonywanie przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i opłaty targowej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – str. 8 i 34 protokołu.*

Ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypis należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i opłaty targowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Prowadzić do tego konta ewidencję analityczną w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia, umożliwiającą sprawowanie kontroli nad terminowością wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.).

*1.3. Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie kont 800/C3 „Fundusz jednostki” i 860/C3 „Wynik finansowy”.*

*Zamknięcie na 31.12.2013 r. kont 800 „Fundusz jednostki” i 860 „Wynik finansowy” saldami dwustronnymi, zaś kont 909/O „Rozliczenia międzyokresowe” i 224/O4 „Rozrachunki budżetu – pozostałe” tzw. per saldem – str. 9-13 protokołu.*

Wykazane – w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia – stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach księgi głównej wykazywać rzeczywiste stany aktywów i pasywów, nie dokonując – w przypadku kont, dla których przepisy przewidują możliwość wystąpienia sald obustronnych – kompensaty należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont 909/O „Rozliczenia międzyokresowe” i 224/O4 „Rozrachunki budżetu – pozostałe”, określonymi w załączniku Nr2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na kontach 800 „Fundusz jednostki” i 860 „Wynik finansowy” wykazywać na koniec roku budżetowego jednostronne saldo: na koncie 800 saldo Ma, oznaczające stan funduszu jednostki, zaś na koncie 860 „Wynik finansowy” saldo Wn, wyrażające stratę netto albo saldo Ma – wyrażające zysk netto, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

*1.4. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2013 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę 5.582 zł) – str. 11 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.5. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 909/O „Rozliczenia międzyokresowe” i 224/O4 „Rozrachunki budżetu – pozostałe” – str. 12 i 14 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 909/O „Rozliczenia międzyokresowe” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów,
- 224/O4 „Rozrachunki budżetu – pozostałe” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów,

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

*1.6. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu miasta za 2013 r. zaniżonych innych aktywów i innych pasywów (o kwotę 5.426,73 zł), należności i zobowiązań wobec budżetów (o kwotę 56.255,22 zł) oraz wykazanie zobowiązań z tytułu naliczonych przez bank odsetek od pożyczek (w kwocie 5.426,73 zł), w niewłaściwej pozycji – str. 13 i 50-51 protokołu.*

Bilans z wykonania budżetu miasta sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 6 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

*1.7. Niezgodność na koniec 2013 r. ewidencji analitycznej i syntetycznej w zakresie kont 071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” oraz 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy, w wyniku dokonania w 2014 r. zapisu księgowego jedynie na koncie dłużnika, pod datą 25.09.2013r.) – str. 16-17, 27-29 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W księgach rachunkowych wskazywać faktyczną datę zapisu, w związku z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 25 ust. 2 tej ustawy.

*1.8. Niewyksięgowanie z ksiąg rachunkowych wartości gruntów przekazanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym – str. 22-23 protokołu.*

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego wartość gruntów przekazanych jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.9. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym:*

- *zaksięgowanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w ewidencji analitycznej do konta 071, jako umorzenie środków trwałych grupy 0 „Grunty”,*
- *zaksięgowanie wartości dotychczasowego umorzenia budynku mieszkalnego jako zmniejszenie umorzenia środków transportu,*
- *niebieżące dokonywanie zapisów na koncie 071 – str. 27-30 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ewidencję analityczną do konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” prowadzić w sposób umożliwiający należyte obliczenie umorzenia wartości poszczególnych obiektów środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zweryfikować zapisy dokonane w ewidencji szczegółowej i dokonać stosownych przeksięgowania.

*1.10. Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 31-32 protokołu.*

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

- wpływ na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Miasta środków na realizację projektów, stanowiących dochody budżetu:
  - \* w ewidencji księgowej jednostki (na podstawie wyciągu bankowego do wyodrębnionego rachunku:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- \* w ewidencji księgowej budżetu miasta (na podstawie polecenia księgowania – PK):
    - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
    - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 (zaliczając te dochody do przychodów Urzędu Miasta, w związku z przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.);
  - przekazanie środków z budżetu (udziału własnego jednostki) na rachunek bankowy projektu:
    - \* w księdze głównej budżetu:
      - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
      - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
  - wpływ środków (udziału własnego) na rachunek bankowy projektu:
    - \* w księdze głównej Urzędu Miasta:
      - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
      - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
  - faktury w związku zrealizacją projektu:
    - Wn 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
    - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
  - zapłata za fakturę:
    - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
    - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”
 oraz zapis równoległy:
    - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
    - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
  - przeniesienie wartości zrealizowanego zadania inwestycyjnego (w księdze głównej Urzędu Miasta):
    - Wn 011 „Środki trwałe”,
    - Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
  - przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych związanych z finansowaniem projektu na podstawie okresowych sprawozdań Rb-28S:
    - \* w księdze głównej Urzędu Miasta:
      - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
      - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
    - \* w księdze głównej budżetu miasta:
      - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
      - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.11. Niezaliczenie do przychodów Urzędu Miasta za 2013 r. dochodów budżetu z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – str. 33 protokołu.*

Do przychodów Urzędu Miasta zaliczać wszystkie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, stosownie do postanowień § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.12. Ujęcie w budżecie miasta dochodów i wydatków związanych z finansowaniem kosztów kształcenia młodocianych pracowników – str. 34 protokołu.*

Środków na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników, przechowywanych na wyodrębnionym rachunku bankowym, nie zaliczać do dochodów i wydatków budżetu miasta, w związku z przepisami § 17 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.13. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:*

*a) niesporządzaniu jednego sprawozdania Rb-28S Urzędu Miasta obejmującego wszystkie realizowane wydatki (sporządzano odrębne sprawozdanie z wykonania wydatków Urzędu Miasta w zakresie działalności podstawowej i odrębne dla projektów realizowanych z udziałem środków unijnych),*

*b) sporządzaniu jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z odrębnie dla Urzędu Miasta oraz odrębnie dla organu,*

*c) wykazaniu w sprawozdaniach danych niezgodnych z ewidencją księgową, w tym:*

*\* w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S (rocznym) za 2013 r.:*

*- w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” - w dziale 756, rozdz. 75616 § 0500 zaniżono o kwotę 6.274,38 zł i w rozdz. 75621 § 0020 zaniżono o kwotę 169,47 zł,*

*- w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty” nie wykazano należności w kwocie 16.069,22 zł,*

*\* w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S (rocznym) za 2013 r. w kolumnie 7 „Zobowiązania ogółem” w dziale 921 rozdz. 92195 § 6050 nie wykazano zobowiązań w kwocie 16.069,22 zł,*

*\* w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 r.:*

*- w kolumnie 5 „Zaangażowanie” w dz. 600, rozdz. 60016, § 4300 wykazano dane zawyżone o kwotę 700 zł,*

*- w kolumnie 7 „Zobowiązania ogółem” nie wykazano zobowiązań w kwocie 451,31 zł,*

*\* w sprawozdaniach Rb-N Urzędu Miasta i organu, sporządzonych na koniec IV kwartału 2013 r.:*

*- wykazaniu jako depozytów - kwoty dotacji podlegającej zwrotowi (w wys. 55.656,50 zł),*

- niewykazaniu dochodów budżetu miasta przekazanych przez urzędy skarbowe i Ministerstwo Finansów w styczniu 2014 r. za grudzień 2013 r. (łącznie w wysokości 332.510,54 zł),
- niewykazaniu należności długoterminowych (w wys. 120.425,20 zł) i należności z tytułu dostaw towarów i usług (w wys. 17.664,55 zł),
- \* wykazaniu w sprawozdaniu Rb-NDS za 2014 r. - nieprawidłowej kwoty przychodów z innych źródeł (zawyżonej o 5.426,73 zł) – str. 39-44 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” Urzędu Miasta obejmujące swym zakresem wszystkie zrealizowane wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności:

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „Dochody otrzymane”, wykazywać dochody pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz gminy, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5 w związku z § 2 ust. 1 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącą załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia,
- w sprawozdaniu Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” przychody z tytułu wolnych środków (po stronie wykonania) wykazywać w wysokości wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stosownie do przepisów § 13 pkt 5 lit. d cytowanej „Instrukcji...”.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” - obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ - na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), w szczególności dane w wierszu „Depozyty na żądanie” wykazywać zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia, tj. nie wykazywać środków znajdujących się na rachunku bankowym, które miasto będzie zobowiązane zwrócić w wyniku



rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego (dotacji) oraz wykazywać środki otrzymane w przyszłym roku budżetowym (dochody) przekazane w styczniu następnego roku budżetowego przez urzędy skarbowe i Ministerstwo Finansów, stanowiące dochody roku, za który sporządzane jest sprawozdanie.

*1.14. Sporządzenie w 2013 r. dwóch bilansów Miasta za 2013 r. (odrębnie dla działalności podstawowej i projektów) – str. 50 protokołu.*

Sporządzać, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, jeden bilans Urzędu Miasta ujmując w nim wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

*1.15. Nieujawnienie różnicy między stanem wykazany na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” a stanem wynikającym z dokumentów księgowych – str. 52 - 55 protokołu.*

Inwentaryzację w drodze weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując ich wartość, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 powołanej ustawy.

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

*2.1. Przypadki nieopodatkowania bądź nieprawidłowego opodatkowania w 2014 r. gruntów podatkiem od nieruchomości – str. 56, 57, 59 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania i prawidłowego opodatkowania gruntów, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520).

Podjąć działania mające na celu uregulowanie stanu prawnego gruntów, wskazanych w protokole kontroli oraz poinformować Starostę Krasnostawskiego o nieaktualnych wpisach w ewidencji geodezyjnej, w zakresie oznaczeń gruntów i osób,

będących ich współwłaścicielami bądź posiadaczami, mając na uwadze przepisy § 46 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2015 r., poz. 542) oraz „stanowisko wspólne Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Ministerstwa Finansów w sprawie zapewnienia aktualności operatów ewidencji gruntów i budynków...” zamieszczone na stronie [www.old.lublin.rio.gov.pl](http://www.old.lublin.rio.gov.pl) zakładka „Działalność informacyjna/Majątek”, co pozwoli na prawidłowe opodatkowanie gruntów.

2.2. *Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 77, 78 protokołu.*

Podjąć 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 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 6 i § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Ponadto wyjaśnić, czy zaległości podatkowe podatników, ujętych pod poz. 5 załącznika Nr III/19 i pod poz. 2 załącznika Nr III/21 do protokołu kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 66, 68 protokołu.

2.3. *Udzielenie dotacji na 2014 r. dla Niepublicznego Przedszkola Specjalnego Dla Dzieci Niepełnosprawnych w Krasnymstawie na niewłaściwą liczbę uczniów, tj. wykazaną na 30 września 2013 r. w Systemie Informacji Oświatowe, zamiast na rzeczywistą, co skutkowało jej zaniżeniem o 77.760,84 zł – str. 106-109 protokołu.*

Dotacji dla niepublicznego przedszkola udzielać na każdego ucznia w wysokości równej 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 827 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 1 ust. 3 Uchwały Nr XXXVII/279/2010 Rady Miasta Krasnystaw z dnia 15 kwietnia 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli lub innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie Miasta Krasnystaw.

Przeliczyć kwotę dotacji dla przedszkola niepublicznego za rok 2014 i ustalić prawidłową jej wysokość.

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

#### *3.1. Ustalenie wadium w zawyżonej wysokości – str. 126 protokołu.*

Kwotę wadium w przetargu na zbycie nieruchomości gminnych ustalać w wysokości nie niższej niż 5 % ceny wywoławczej i nie wyższej niż 20 % tej ceny, zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 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).

Ponadto w trakcie kontroli Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krasnymstawie stwierdzono nieodpłatne udostępnianie niektórym podmiotom obiektów sportowych, mimo wprowadzenia przez dyrektora Ośrodka cennika usług, przy jednocześnie nieprecyzyjnym określeniu zasad gospodarowania tym majątkiem w uchwale Rady Miasta Krasnystaw.

W związku z powyższym proszę o wyjaśnienie tej sprawy oraz podjęcie niezbędnych działań, stosownie do postanowień art. 30 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 40 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym, mając na uwadze art. 50 tej ustawy.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

  
Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Miasta Krasnystaw

