



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, 21 października 2016r.

RIO – II – 600/34/2016

Pan Henryk Gołębiowski

Wójt Gminy

ul. Rynek 30

22 - 120 Wojśławice

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 5 lipca do 12 sierpnia 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wojśławice. Protokół kontroli podpisano 26 sierpnia 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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.

1.1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Niesporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz niewprowadzenie do zakładowego planu kont Urzędu Gminy konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”, mimo występowania operacji podlegających ujęciu na tym koncie – str. 5 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- 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,
- ujęcie w zakładowym planie kont jednostki konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” (i określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na tym koncie), w związku z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 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, z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

1.2. Niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2015 r. Urzędu Gminy i budżetu gminy, prowadzonych dla „Projektu Współpracy Polsko – Ukrainskiej” (księgi zamknięto w czasie kontroli) – str. 5 protokołu.

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych – polegające na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe - powinno nastąpić najpóźniej do 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów art. 12 ust. 5 tej ustawy i § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

1.3. Zamknięcie na koniec 2015 r. kont księgi głównej organu: „224 „Rozrachunki budżetu”, 240-6 „Pozostałe rozrachunki” oraz kont księgi głównej Urzędu Gminy: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 240 „Pozostałe rozrachunki” – tzw. per saldem – str. 6, 7 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać stan rzeczywisty, nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów,

zgodnie z przepisami art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na kontach 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – str. 8-10 protokołu.*

Na kontach pozabilansowych dokonywać zapisów, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.; w szczególności na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmować plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, a na stronie Ma tego konta ujmować równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego, natomiast na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, a na stronie Ma tego konta ujmować zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, mając na uwadze, że na koniec roku konta te nie wykazują salda.

1.5. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazania daty operacji, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego oraz prowadzenie tej ewidencji – w zakresie gruntów – przy użyciu programu komputerowego, niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusz kalkulacyjny Excel) – str. 12, 13 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 4 powołanej ustawy.

- 1.6. *Niewyksięgowanie z ksiąg rachunkowych wartości gruntów przekazanych w trwałą zarząd – str. 13, 14 protokołu.*

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu wartość gruntów przekazanych w trwałą zarząd, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Ujmowanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypisów i odpisów należności budżetowych z tytułu podatków na koniec kwartału – str. 14, 15 protokołu.*

Przypisów i odpisów należności budżetowych z tytułu podatków na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

- 1.8. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 15 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.9. *Wykazanie na koniec 2015 r. nierealnych sald Ma na kontach: 240-9 „Wadia” (w kwocie 2.000 zł), 240-12 „Środki funduszu socjalnego” (w kwocie 6.141,80 zł) i 130-2 „Dochody” (w kwocie 13.595,20 zł) oraz nieujawnienie tego w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2015 r. – str. 16-18 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 tej ustawy.

- 1.10. *Przypadki dokonywania zapisów na koncie 133-1 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 20 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.11. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- wykazaniu – w sprawozdaniu łącznym Rb-N na koniec IV kwartału 2015 r. – kwot należności niewynikających z sumy sprawozdań jednostkowych (zanizono o 2.810,40 zł),
- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2015 r. – należności (w kwocie 282 zł),
- niewykazaniu – w sprawozdaniu Rb-ST za 2015 r. – środków niewykorzystanych dotacji (w kwocie 1.773,36 zł) – str. 22, 24-26 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej 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).

Łączne sprawozdanie Rb-N, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z wzorem formularza tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 33 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz.1015).

1.12. Zawyżenie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. skutków obniżenia górnych stawek oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (odpowiednio o 395 zł i 625 zł), w związku z ich wyliczeniem z zastosowaniem niewłaściwej stawki bądź za nieprawidłowy okres – str. 29, 30, 32,33 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 7 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.

W związku z prowadzeniem od 1 kwietnia 2016 r. obsługi finansowo – księkowej Gminnego Zakładu Komunalnego w Wojsławicach, poniżej podaję nieprawidłowości w zakresie rachunkowości tej jednostki, zawarte w protokołach: kontroli problemowej przeprowadzonej w GZK w dniach 1 – 12 sierpień 2016 r. oraz kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy.

1.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Gminnego Zakładu Komunalnego w Wojsławicach:

1.2.1. Ewidencjonowanie zdarzeń z naruszeniem porządku systematycznego – str. 38 protokołu kontroli kompleksowej oraz 4-6 i 10 protokołu kontroli problemowej.

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

- a) operacje związane z realizacją dochodów z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków oraz dochodów z tytułu najmu mieszkań socjalnych ewidencjonować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”;
- b) ujmować – na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – rozliczenia z pracownikami z tytułu pobranych przez nich należności za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki;

- c) ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.);
- d) operacje gospodarcze związane z zakupem gotowych środków trwałych ujmować:
- wpływ faktury:
 - Wn 011 „Środki trwałe”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - zapłata za fakturę:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”
- i równolegle:
- Wn 740 „Dotacje i środki na inwestycje”,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”;
- e) naliczenie na koniec roku zobowiązania wobec budżetu gminy z tytułu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego ujmować zapisem:
- Wn 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”,
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z 5 lipca 2010 r.

1.2.2. Zamknięcie konta 240 „Pozostałe rozrachunki” na 30.06.2016 r. tzw. per saldem – str. 41 protokołu kontroli kompleksowej.

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustalać oddzielnie, nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 powołanej ustawy i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.2.3. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-30 za okres od początku roku do 30.06.2016 r. – wysokości kosztów niezgodnie z ewidencją księgową – str. 42 protokołu kontroli kompleksowej.

W sprawozdaniu Rb-30S „Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

- roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych – str. 2-3 protokołu kontroli problemowej.

Opracować w sposób kompletny dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości zakładu, zawierając w niej postanowienia wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

1.2.5. Niesporządzanie w 2015 r. zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz niesporządzenie na 31.12.2015 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, prowadzonych do kont: 011 „Środki trwałe”, 071 „Umorzenie środków trwałych” i 221 „Należności z tytułów innych” – str. 3 protokołu kontroli problemowej.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, a co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych – zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ustawy o rachunkowości.

1.2.6. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej – prowadzonej do kont 011 „Środki trwałe”, 071 „Umorzenie środków trwałych” oraz 221 „Należności z tytułów innych” – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 7-9 protokołu kontroli problemowej.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

1.2.7. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 071 „Umorzenie środków trwałych” przy użyciu programu komputerowego (arkusz kalkulacyjny Excel), niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 8 protokołu kontroli problemowej.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 4 ustawy o rachunkowości.

1.2.8. Niezgodność ewidencji syntetycznej z analityczną kont 011 „Środki trwałe” i 071 „Umorzenie środków trwałych” na 31.12.2015 r. Bezpodstawne zmniejszanie wartości początkowej środków trwałych o wartość dokonanych odpisów amortyzacyjnych – str. 8-9 protokołu kontroli problemowej.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność z sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

Na koncie 011 „Środki trwałe” wykazywać wartość środków trwałych w ich wartości początkowej, a dokonane od nich odpisy amortyzacyjne ujmować zapisem:

Wn 400 „Amortyzacja”,

Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.2.9. Nieujęcie – w księgach rachunkowych Zakładu – gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 7-8 protokołu kontroli problemowej.

Ująć w księgach Zakładu wartość gruntów będących w trwałym zarządzie, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.2.10. Nieudokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów – str. 12-13 protokołu kontroli problemowej.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ustawy o rachunkowości.

1.2.11. Wskazywanie – w fakturach wystawianych odbiorcom wody – innego terminu zapłaty niż wynikający z zawartych umów oraz doręczanie faktur odbiorcom wody bez potwierdzenia, przy jednoczesnym ustaleniu terminu płatności liczonego od dnia dostarczenia faktury – str. 15 protokołu kontroli problemowej.

W fakturach wystawianych odbiorcom wody, wskazywać termin płatności za dostawę wody zgodnie z postanowieniami zawartych umów oraz potwierdzać datę ich wysłania lub dostarczenia, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2015 r., poz. 139 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 1 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. z 2006 r. Nr 127, poz. 886) 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. Niewyegzekwowanie w 2015 r. deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek rolny od podatników zwolnionych z tych podatków uchwałami Rady Gminy – str. 49, 51 protokołu.

Podatników – korzystających ze zwolnień w podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego na podstawie uchwał Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji – wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), w związku z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716) oraz art. 6a ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617).

2.1.2. Niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. w związku z wykazaniem zawyżonej (o 10.687,96 m²) powierzchni gruntów oraz niesprawdzenie zadeklarowanej powierzchni użytkowej budynków. Opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych, na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji bądź z zastosowaniem niewłaściwej stawki – 49, 50 i 54 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, 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, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 tej ustawy.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

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

2.1.3. Nieopodatkowanie użytków rolnych (o powierzchni 0,87 ha) podatkiem rolnym – str. 50, 51 protokołu.

Szkołę publiczną, będącą posiadaczem użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym. Podmioty te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku rolnym, w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy). W przypadku gdy szkoła nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XLVII/155/2006 Rady Gminy Wojsławice z dnia 26 lipca 2006 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Wojsławice, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl których rada jest uprawniona do wprowadzenia innych zwolnień przedmiotowych niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy. Pamiętać także należy, że stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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. 46 protokołu.

2.1.4. Opodatkowanie lasów, stanowiących współwłasność osób fizycznych ze Skarbem Państwa, w drodze decyzji wymiarowej – str. 53 protokołu.

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa, egzekwować od osób fizycznych i jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa, deklaracje na podatek leśny oraz opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 i art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374) oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność, cały grunt (a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności) i wyliczyć podatek od całego gruntu, stanowiącego współwłasność.

2.1.5. Niezłożenie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r., mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku – str. 55-57 protokołu.

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i płatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

2.1.6. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom, posiadającym zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 62, 67 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 ustawy 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 ust. 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

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

2.1.7. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań w podatku od nieruchomości (w kwocie 28.597 zł) – str. 64 protokołu.

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

2.1.8. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 66, 67 protokołu.

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

2.1.9. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i z tytułu opłaty targowej – str. 68-69 protokołu.

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję analityczną:

- w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia, celem umożliwienia sprawowania 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 2016 r., poz. 487 z późn. zm.),
 - dla inkasentów opłaty targowej, stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 2 i § 22 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),
- zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowości przy ustalaniu i wypłacaniu wynagrodzeń pracowników, polegające na:

- *nieprawidłowym obliczeniu wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca oraz niewypłaceniu dodatku za wieloletnią pracę w miesiącu, w którym nawiązano z pracownikiem stosunek pracy,*
- *nieprawidłowym ustaleniu okresów zatrudnienia, uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i nieprawidłowym ustaleniu daty nabycia prawa do wyższej stawki tego dodatku,*

co skutkowało zanizaniem wynagrodzeń dwóm pracownikom (o kwoty 134,91 zł i 177,88zł) – str. 72-74 protokołu.

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w trakcie miesiąca, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu, a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, 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 1996r. 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.).

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902), w tym okresy o których mowa w przepisach art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 645 z późn. zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

2.2.2. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej – str. 74-75 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.2.3. Zanizenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2015 r. (o kwotę 1.633,93zł), w wyniku nieskorygowania w końcu roku przeciętnej planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych – str. 77-79 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800), dokonując korekty jego naliczenia w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

2.2.4. Nieprawidłowości dotyczące warunków udziału w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych oraz dokumentów wymaganych na potwierdzenie ich spełniania:

1) na zadanie „Przebudowa – modernizacja drogi dojazdowej do pól w miejscowości Kukawka...”, polegające na:

- wskazaniu różnych kwot polisy potwierdzającej ubezpieczenie wykonawcy – w opisie warunków udziału w postępowaniu oraz opisie dokumentów potwierdzających ich spełnianie,
- żądaniu dokumentów, które miały potwierdzać brak podstaw do wykluczenia z postępowania, wyłącznie od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,

2) na zadanie „Przebudowa drogi gminnej nr 105030L Putnowice Wielkie – Aurelin...”, polegające na:

- żądaniu od wykonawców wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia bez wskazania – iloma osobami oraz o jakich konkretnie uprawnieniach ma dysponować wykonawca, aby zamawiający uznał spełnienie tego warunku,

- *nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu – warunku udziału w postępowaniu, wskazanego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w zakresie ilości osób zatrudnionych),*

a także zawarciu sprzecznych postanowień co do formy wynagrodzenia wykonawcy, poprzez określenie w specyfikacji – jako obowiązującej – ryczałtowej formy wynagrodzenia, z jednoczesnym wskazaniem w załączonym do niej wzorze umowy (a w konsekwencji – w zawartej umowie), że należność wykonawcy za wykonanie prac objętych umową stanowi wynagrodzenie kosztorysowe - str. 85-86, 89-90 protokołu.

Zapewniać zgodność treści ogłoszeń o zamówieniu ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz wewnętrzną zgodność treści tych dokumentów, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających ich spełnianie, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 i 7a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.). Zawarcie w ogłoszeniu oraz w różnych częściach specyfikacji informacji różniących się, niejednoznacznych lub ze sobą sprzecznych, uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 cytowanej ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości.

Żądając od wykonawców – na podstawie § 2 ust. 4 pkt 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126) – wykazu osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami, wskazywać – dysponowanie iloma osobami oraz o jakich kwalifikacjach zawodowych, uprawnieniach, doświadczeniu i wykształceniu, zamawiający uzna za spełnienie tego warunku, w związku z przepisami art. 22 ust. 1a i art. 22d ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej żądać dokumentów wskazanych w przepisach § 7 ust. 1 i 3 cytowanego rozporządzenia wyłącznie w sytuacji, jeżeli od wykonawców krajowych żądane

są odpowiadające im dokumenty ujęte w przepisach § 5 tego rozporządzenia, mając na uwadze obowiązek równego traktowania wszystkich wykonawców, wynikający z przepisów art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. Przyjęcie ceny, jako jedyne kryterium oceny ofert, w postępowaniu o udzielenie zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2016 r. (wszczęty 12 listopada 2014r.) – str. 87-88 protokołu.

Kryterium ceny, w postępowaniach o udzielenia zamówienia publicznego prowadzonych w trybach innych niż zapytanie o cenę i licytacja elektroniczna, stosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli w opisie przedmiotu zamówienia zostaną określone standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz w załączniku do protokołu zostanie wykazane, w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2a ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2016 r. – wielkości lub zakresu zamówienia (zawartego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia). Wskazanie w umowie na to zadanie jedynie ceny jednostkowej za 1 Mg odpadów, bez podania ilości odbieranych odpadów, co nie pozwalało na określenie wysokości zaciągniętego zobowiązania, którym w dniu zawarcia umowy obciążono plan finansowy jednostki – str. 88 protokołu.

Określając w ogłoszeniu o zamówieniu jego przedmiot, wskazywać wielkość lub zakres zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zawieranych umowach określać wysokość całkowitego wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kierownik jednostki może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Nieustalenie w umowie wysokości wynagrodzenia może skutkować przekroczeniem tego upoważnienia, jak też dokonywaniem wydatków wynikających z tych umów w sposób niepozwalający na przestrzeganie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy, zobowiązujących do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych

zobowiązań. W związku z tym, w przypadku braku możliwości ustalenia realnej wartości wynagrodzenia umownego, rozważyć możliwość podawania w umowach np. wynagrodzenia wstępnego oraz podstaw do określania wynagrodzenia ostatecznego lub wskazywania maksymalnej dopuszczalnej wartości umowy.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowości przy udzieleniu dotacji z budżetu gminy na realizację w 2015 r. zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na:

- *wyznaczeniu krótszego niż 21 dni terminu składania ofert,*
- *rozpatrzenie – wbrew zastrzeżeniom zawartym w ogłoszeniu konkursu – oferty klubu, która nie zawierała wszystkich wymaganych informacji, w sytuacji kiedy z tego samego powodu odrzucono ofertę innego podmiotu,*
- *określeniu w umowie innego terminu realizacji zadania niż wskazany w ogłoszeniu oraz wskazanie terminu wykorzystania dotacji przypadającego po dniu 31.12.2015 r.,*
- *niewyegzekwowaniu od dotowanego klubu załączenia do umowy zaktualizowanego kosztorysu i harmonogramu realizacji zadania, w związku przyznaniem dotacji w wysokości mniejszej niż wnioskowana w ofercie – str. 93-94 protokołu.*

Przy udzielaniu dotacji z budżetu gminy na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 239 z późn. zm.) przestrzegać przepisów tej ustawy oraz postanowień rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300), w szczególności:

- *termin składania ofert wyznaczać nie krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 ustawy,*
- *dotacji udzielać na podstawie kompletnych ofert, zawierających wszystkie informacje wymagane w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, przepisach art. 14 ustawy oraz formularzu wzoru oferty, stanowiącym załącznik Nr 1 do cytowanego rozporządzenia, a dokonując ich oceny przestrzegać zasad i warunków konkursu, określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, w związku z przepisami art. 5 ust. 3 i art. 13 ust. 2 pkt 3 i 6 ustawy,*

- w umowie o udzielenie dotacji na wsparcie lub powierzenie realizacji zadania publicznego wskazywać termin realizacji zadania – zgodny z terminem określonym w ogłoszeniu konkursu, stosownie do przepisów art. 13 ust. 2 pkt 4 cytowanej ustawy oraz termin wykorzystania dotacji – nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 221 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- od podmiotów, którym udzielono dotacji, egzekwować obowiązek dołączania do umowy wszystkich załączników wymaganych ramowym wzorem umowy, stanowiącym załącznik Nr 3 do cytowanego we wstępie rozporządzenia, w tym zaktualizowanych: harmonogramu, kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania i opisu poszczególnych działań – w przypadku przyznania dotacji w kwocie mniejszej niż wnioskowana.

2.3.2. Nieprawidłowe rozliczenie dotacji przekazanej na realizację w 2015r. zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na przyjęciu niekompletnie wypełnionego sprawozdania z realizacji zadania oraz niedokonaniu kontroli i oceny jego realizacji, wskutek czego nie zakwestionowano wydatków dokonanych ze środków dotacji – wykazanych w sprawozdaniu we wszystkich pozycjach kosztów – w kwotach innych, niż określone w kosztorysie ofertowym, w sytuacji kiedy zawarta z klubem umowa nie dopuszczała możliwości dokonywania zmian w tym zakresie oraz niekwestionowania wydatków poniesionych na cel, którego nie przewidziano w ofercie i umowie (w kwocie 964 zł) – str. 94-95 protokołu.

Korzystać z prawa do dokonywania kontroli i oceny realizacji zleconego zadania, w zakresie określonym w przepisach art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w tym prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, mając na uwadze, że jedną z form tej kontroli jest rzetelna weryfikacja sprawozdań z wykonania zadań publicznych składanych przez dotowane podmioty, w tym m.in. w zakresie wypełnienia ich zgodnie z wzorem zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań, w związku z przepisami art. 17 pkt 3 i art. 18 ust. 4 powołanej ustawy.

Przestrzegać postanowień zawartych umów, tj. w przypadku wyrażenia zgody na zmiany sposobu realizacji zadania – dokonywać ich w sposób określony w umowie, w tym np. w przypadku wyrażenia zgody na zmianę kwot poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy – aktualizować ten kosztorys w trakcie realizacji zadania oraz

sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty postanowień zawartych umów, tj. czy w poszczególnych rodzajach kosztów związanych z realizacją zadania dokonano wydatków do wysokości kwot określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy lub – w przypadku wystąpienia zmian – czy dokonano ich do ustalonego w umowie maksymalnego poziomu dopuszczalnych przesunięć w pozycjach kosztorysowych, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

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

2.3.3. Udzielenie w 2015 r. dotacji celowej z budżetu gminy dla parafii na remont ogrodzenia przy zabytkowym kościele, mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały określającej zasady przyznawania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru – str. 96-97 protokołu.

Dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru udzielać na zasadach określonych w uchwale podjętej przez Radę Gminy na podstawie przepisów art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2014 r., poz. 1446 z późn. zm.).

2.4. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:

2.4.1. Zaciągnięcie – umową z 31.12.2014 r. – kredytu w wysokości 500.000 zł bez uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości jego spłaty – str. 98 protokołu.

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, występować przed ich zaciągnięciem do regionalnej izby obrachunkowej o opinię o możliwości spłaty tych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

3. W zakresie mienia komunalnego:**3.1. Niezamieszczenie – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu na sprzedaż nieruchomości – informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów – str. 101 protokołu.**

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Wojsławice



