



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 5 lipca 2017 r.

RIO – II – 600/11/2017

Pan Mirosław Chapski

Wójt Gminy

ul. Kościuszki 24

23-200 Kraśnik

Szanowny Panie Wójcie .

W dniach od 16 marca do 28 kwietnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kraśnik. Protokół kontroli podpisano 16 maja 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki dokonywania w księgach rachunkowych zapisów po tej samej stronie kont korespondujących, tj. „dodatnio-ujemnych” – str. 4-5 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

1.2. Niewykazanie danych w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. gminy Kraśnik. Przyjęcie od kierownika GOPS sprawozdania Rb-27S, w którym wykazano zrealizowane dochody i należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz sprawozdania Rb-27ZZ, w którym wypełniono kolumnę „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – str. 6-7 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S (jako jednostki budżetowej i organu) wykazywać dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 i 5 w związku z ust. 2 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej poinformować o obowiązku wykazywania danych dotyczących dochodów budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 ww. Instrukcji, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia oraz niewykazywania w tym sprawozdaniu danych w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 tej Instrukcji.

1.3. *Nieujmowanie – w księgach rachunkowych budżetu – należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w miesiącu, którego dotyczyły, co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S w 2016 r., sporządzonych za miesiące niekończące kwartałów, nieprawidłowych kwot dochodów wykonanych.*

Nieprawidłowe ewidencjonowanie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe – należnych za grudzień 2016 r., które wpłynęły na rachunek budżetu w styczniu roku następnego – str. 8-9 protokołu.

Operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe, ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu:

- wpływ na rachunek budżetu (zgodnie z wyciągiem bankowym):
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
- przypis należnych dochodów:
 - a) udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości kwot należnych za okres sprawozdawczy):
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,

przy czym za rok budżetowy, zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów, co umożliwi wykazanie – w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” jednostkowego sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego” – kwot należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 3 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

- b) realizowanych przez urzędy skarbowe (pod datą wpływu lub ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęły):
- w przypadku miesięcy niekończących kwartałów – w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy,
 - w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1a pkt 1b i pkt 2b cytowanej „Instrukcji...”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, w związku z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.4. Zamknięcie konta 224 „Rozrachunki budżetu” w ewidencji budżetu gminy, na koniec 2016 r. tzw. per saldum – str. 10 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda dwustronne, nie dokonując kompensaty należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.5. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” Urzędu Gminy według poszczególnych tytułów – str. 11 protokołu.

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.6. *Dokonywanie zapisów – w ewidencji analitycznej dochodów z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste – bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru dowodu źródłowego – str. 13 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem m.in. daty dokonania operacji gospodarczej oraz 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 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku (w kwocie 57.439,81 zł) – str. 15-16 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.

- 1.8. *Wykazanie nieprawidłowych danych w sprawozdaniach za 2016r.:*

- *w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S – dochodów otrzymanych: z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (zaniżonych o 74.390 zł) i prawnych (zawyżonych o 3.049,14 zł) oraz subwencji oświatowej (zaniżonych o 365.107 zł),*
- *w sprawozdaniu Rb-ST – kwoty niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (zaniżonej o 6.424,04 zł),*
- *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – stanu gotówki i depozytów (zawyżonych o 459,53 zł).*

Sporządzenie – na koniec 2016 r. – po dwa sprawozdania jednostkowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb -N.

Niezamieszczenie podpisu wójta i skarbnika gminy na sprawozdaniu Rb-Z (budżetu) – str. 19-23 protokołu.

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie (danego rodzaju) za okres sprawozdawczy, zawierające wszystkie dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 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 jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 1a pkt 1c i pkt 2c, ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdanie Rb-ST „Roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodnie z wzorem tego sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 33 do powołanego rozporządzenia.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

Na – sporządzanych w formie pisemnej – sprawozdaniach Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” składać odrębne podpisy w miejscu oznaczonym na formularzu, a pod podpisem umieszczać pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, zgodnie z przepisami § 10 ust. 3 powołanego rozporządzenia oraz wzorem sprawozdania, zawartym w załączniku nr 1 do tego rozporządzenia.

1.9. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2016 r., przez:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 15.783,81 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia powierzchni gruntów podlegających zwolnieniom i ulgom z tytułu nabycia gruntów,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości i jednocześnie zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 4.653,71 zł), w wyniku niewyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla gruntów (o pow. 38.780,91 m²), zwolnionych z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy oraz wyliczenia skutków zwolnienia dla tych gruntów z zastosowaniem stawki maksymalnej,*
- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 1.024,72 zł) oraz skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w tym podatku (o 600 zł), w wyniku ich wyliczenia dla pojazdu, niepodlegającego opodatkowaniu oraz zwolnieniu z podatku, na podstawie uchwały Rady Gminy – str. 25 - 29 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 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, przy czym:

- *za podstawę wyliczenia skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym przyjmować powierzchnię użytków rolnych pomniejszoną o powierzchnię gruntów, podlegających zwolnieniom i ulgom z tytułu nabycia gruntów,*
- *w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazywać różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe*

stawki uchwalone przez Radę Gminy; do wyliczenia danych wykazywanych w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” przyjmować stawki podatkowe określone w uchwale Rady Gminy,

- nie wyliczać skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych dla pojazdów, nie podlegających opodatkowaniu tym podatkiem, w myśl przepisów art. 8 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania tego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki nieprawidłowego sprawdzania deklaracji i informacji podatkowych, w tym opodatkowanie w 2016 r. gruntów podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją geodezyjną oraz opodatkowanie (w latach 2014 - 2016) podatkiem od nieruchomości innej (mniejszej) powierzchni użytkowej budynku zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej niż wynikająca z informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, przez co zanizono należny podatek od nieruchomości o 784 zł – str. 36 - 39 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 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.

W celu zapewnienia 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 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.).

Jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia informacji podatkowej, wysokość zobowiązania podatkowego, powstającego przez doręczenie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, ustalać zgodnie z danymi zawartymi w tej informacji, chyba że w toku postępowania podatkowego zostanie stwierdzone, że dane

zawarte w informacji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym, stosownie do przepisów art. 21 § 5 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników, wskazanych w protokole kontroli.

2.1.2. Opodatkowanie – podatkiem leśnym – gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Lz” (grunty zadrzewione i zakrzewione) – str. 39, 40 protokołu.

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Lz”, niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.3. Opodatkowanie gruntów, należących do osób fizycznych, podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 40, 41 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

2.1.4. Przypadki niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych – osobom fizycznym posiadającym zaległości podatkowe oraz upomnień i tytułów wykonawczych – dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 142 zł) – str. 45, 46, 55 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 2017 r., poz. 1201).

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

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego

rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

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

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Rady Gminy Kraśnik Nr XII/65/99 z 10 grudnia 1999 r. w sprawie zwolnienia z podatku leśnego, przez dostosowanie jej postanowień do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374 z późn. zm.), zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienie przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy – str. 35 protokołu.

2.1.5. Przypadki naliczenia i pobrania czynszu dzierżawnego w wysokości niezgodnej z umową – str. 47 protokołu.

Czynsz z tytułu dzierżawy grunty naliczać i pobierać w wysokości wynikającej z zawartej umowy, zgodnie z przepisami art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r. poz. 459 z późn. zm.).

2.1.6. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wpływów za ogrzewanie, energię elektryczną, wodę oraz odprowadzanie ścieków – str. 49 protokołu.

Wpływy z tytułu opłat za ogrzewanie, energię elektryczną, zużytą wodę oraz odprowadzanie ścieków ujmować w § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

2.1.7. Nieprawidłowości przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, polegające na:

- *wskazaniu – w decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia – niezgodnej ze stanem faktycznym podstawy prawnej wygaśnięcia tego zezwolenia oraz wydanie przedsiębiorcy nowego zezwolenia przed upływem 6 miesięcy od dnia wygaśnięcia zezwolenia z powodu niewniesienia w terminie należnej opłaty,*
- *wydaniu zezwolenia przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność gospodarczą w tym zakresie przed wniesieniem należnej opłaty – str. 52 protokołu.*

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, jeżeli przedsiębiorca w terminie 30 dni od dnia upływu terminu do dokonania opłaty za korzystanie z zezwolenia nie wniesie raty opłaty powiększonej o 30% tej opłaty, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12b ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.), w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23 z późn. zm), wskazując w podstawie prawnej tej decyzji przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5b ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. W sytuacji gdy zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wygasło z powodu niewniesienia należnej opłaty w terminie, nowe zezwolenia wydawać nie wcześniej niż po upływie 6 miesięcy od dnia wydania decyzji o wygaśnięciu zezwolenia, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 13 tej ustawy.

Przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, zezwolenia na ich sprzedaż wydawać po wniesieniu należnej opłaty, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 2 i 3 ustawy z o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Ustalenie pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla zajmowanego przez niego stanowiska w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania (skutkujące zawyżeniem wynagrodzenia – w okresie od 1 września 2015 r. do 31 grudnia 2016 r. – o kwotę 384 zł) – str. 58 protokołu.

Wynagrodzenia pracowników ustalać zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

2.2.2. Nieokreślenie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych gminy – str. 59 protokołu.

Określić – w drodze zarządzenia – maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych gminy, stosownie do przepisów art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

2.2.3. Wliczenie – do stażu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej – okresu urlopu bezpłatnego, co skutkowało nieprawidłowym ustaleniem daty nabycia prawa do tej nagrody – str. 60 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Do okresów tych nie wliczać

okresu urlopu bezpłatnego, w związku z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.). Nagrodę jubileuszową wypłacać po nabyciu do niej prawa, tj. nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

2.2.4. Nieprawidłowości przy udzieleniu dotacji na realizację w 2016 r. zadań publicznych z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i upowszechniania kultury fizycznej, polegające na:

- niezamieszczeniu oferty złożonej na realizację zadania publicznego – w trybie udzielenia dotacji z pominięciem otwartego konkursu ofert – na stronie internetowej Urzędu,
- nieterminowym przekazaniu transzy dotacji,
- nieogłoszeniu wyniku otwartego konkursu ofert na stronie internetowej Urzędu – str. 64 i 82 protokołu.

Ofertę na realizację zadania publicznego – z pominięciem otwartego konkursu ofert – podawać do publicznej wiadomości w sposób określony przepisami art. 19a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.).

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty, w sposób określony w art. 13 ust. 3 cytowanej ustawy, stosownie do przepisów art. 15 ust. 2j tej ustawy.

Środki przyznanej dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i 19a ust. 8 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.5. Niezawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu i protokole postępowania na odbieranie i transport odpadów komunalnych w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku – informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, mimo że były przewidziane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i zostały uwzględnione przy ustalaniu wartości zamówienia – str. 69 protokołu.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), informacje o nich zamieszczać zarówno w ogłoszeniu o zamówieniu jak i w protokole postępowania, stosownie do przepisów art. 41 pkt 15 i art. 96 ust. 1 pkt 1 ustawy, zgodnie z wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128).

2.2.6. *Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu na odbieranie i transport odpadów komunalnych – do uzupełnienia oferty o oryginał zobowiązania podmiotu trzeciego do udostępnienia wykonawcy zasobów na okres realizacji zamówienia, przedłożonego na potwierdzenie spełnienia warunku udziału w postępowaniu dotyczącego potencjału technicznego – str. 70 protokołu.*

Wykonawców, którzy nie złożyli oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, których oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy, w szczególności – od wykonawców egzekwować obowiązek złożenia oświadczeń dotyczących wykonawcy i innych podmiotów, na których zdolnościach lub sytuacji polega wykonawca na zasadach określonych w art. 22a ustawy oraz dotyczących podwykonawców, w oryginale a dokumentów innych niż oświadczenia – w oryginale lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem, stosownie do przepisów § 14 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126).

2.2.7. *Nieopisanie przedmiotu zamówienia na budowę chodnika w miejscowości Stróża (część 1 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa, przebudowa, remont dróg gminnych oraz budowa chodników położonych na terenie Gminy Kraśnik”), obejmującego roboty budowlane realizowane na podstawie decyzji o pozwoleniu na budowę – za pomocą projektu budowlanego i projektów wykonawczych – str. 71-72 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane, dla których wymagane jest uzyskanie pozwolenia na budowę, opisywać za pomocą dokumentacji projektowej, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, sporządzonej zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. z 2013 r., poz. 1129).

2.2.8. *Ustalenie kwoty wadium na niektóre części zamówienia pn. „Budowa, przebudowa, remont dróg gminnych oraz budowa chodników położonych na terenie Gminy Kraśnik”, w wysokości przekraczającej 3% wartości tych części zamówienia – str. 72 protokołu.*

Kwotę wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego określać w wysokości nie większej niż 3 % wartości zamówienia, a w sytuacji dopuszczenia składania ofert częściowych – w odniesieniu do każdej części zamówienia, stosownie do przepisów art. 45 ust. 4 i 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.9. *Niewezwanie wykonawców, którzy złożyli oferty na realizację niektórych części zamówienia pn. „Budowa, przebudowa, remont dróg gminnych oraz budowa chodników położonych na terenie Gminy Kraśnik”, z cenami niższymi o więcej niż 30% od wartości zamówienia lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert – do złożenia wyjaśnień, w tym złożenia dowodów dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny – str. 73 protokołu.*

W przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów, dotyczących wyliczenia ceny lub kosztu, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 1 i 1a ustawy

2.2.10 *Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – faktury dokumentującej zakup benzyny, co skutkowało zawyżeniem kwoty zwrotu o 23,50 zł – str. 79 protokołu.*

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ustalać wyłącznie w przypadku udokumentowania fakturą VAT nabycia oleju napędowego oznaczonego właściwym kodem, zgodnie z przepisami art. 1 i art. 4 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 2015 r., poz. 1340).

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. *Niezamieszczenie ogłoszenia o przetargach i rokowaniach sprzedaży nieruchomości gminnej na stronie Urzędu Gminy. Niezawiadomienie na piśmie nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 85 protokołu.*

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości oraz rokowaniach podawać do publicznej wiadomości w sposób określony przepisami § 6 ust. 7 w związku z przepisami § 30 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).

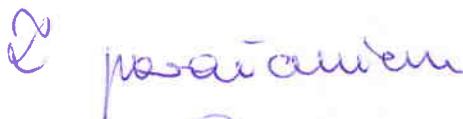
Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszczać informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

3.2. *Oddanie w dzierżawę nieruchomości w trybie bezprzetargowym, bez zgody Rady Gminy – str. 86 protokołu.*

Bezprzetargowy tryb oddania w dzierżawę nieruchomości stosować jedynie w przypadkach określonych przepisami art. 37 ust. 4 i 4a ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. w sytuacji gdy Rada Gminy wyrazi zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów lub gdy dzierżawcą nieruchomości jest organizacja pożytku publicznego lub użytkownikiem nieruchomości jest stowarzyszenie ogrodowe w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 13 grudnia 2013 r. o rodzinnych ogrodach działkowych (Dz. U z 2014 r., poz. 40 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.



Zastępca Prezesa

Alina Smagała

Do wiadomości:

Rada Gminy Kraśnik

