



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, 11 września 2017 r.

RIO – II – 600/23/2017

Pan Paweł Krępski

Wójt Gminy

ul. Kościelna 11A

21 - 210 Milanów

Szanowny Panie Wójtce .

W dniach od 11 maja do 26 czerwca 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Milanów. Protokół kontroli podpisano 25 lipca 2017 r.

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

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

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie – od 1 lipca 2016 r. do dnia kontroli – sekretarza gminy – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- nieokreśleniu wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opisu systemu informatycznego i programowych zasad ochrony danych,
- nieokreśleniu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 250 „Należności finansowe”,
- ustaleniu niewłaściwych zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przez wprowadzenie zasady dokonywania przypisu i odpisu należności z tytułu podatków i opłat w okresach kwartalnych oraz 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” – przez wprowadzenie zasady uznania dotacji udzielonych instytucjom kultury za rozliczone w momencie ich przelewu – str. 4 - 5 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegających na:

- sporządzeniu wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzeniu opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- określeniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 250 „Należności finansowe”,
- wprowadzeniu obowiązku dokonywania na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu i odpisu należności z tytułu dochodów budżetowych na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.),
- wyeliminowaniu zapisów o uznaniu dotacji przekazanej instytucji kultury za rozliczoną w momencie jej przelewu, mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.),

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla

budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 2.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do niektórych kont księgi głównej oraz ewidencji syntetycznej zakładowego funduszu świadczeń socjalnych inną techniką niż określona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 5 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.3. *Niesporządzenie – na koniec 2015 r. i 2016 r. – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników – str. 5 i 38 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.4. *Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 6 protokołu.*

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

- 2.5. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie opłat za zajęcie pasa drogowego i za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych), 139 „Inne rachunki bankowe” (w zakresie wadów wnoszonych w postępowaniu o zamówienie publiczne oraz w przetargach na sprzedaż nieruchomości) oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” (w zakresie wnoszonych wadów i wpłat stanowiących udział mieszkańców w kosztach realizowanych przez gminę inwestycji) – str. 6 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont:

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,

- 139 „Inne rachunki bankowe” – w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów,
 - 240 „Pozostałe rozrachunki” – w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.6. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 7 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli ujęta w nim liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić go o konta dodatkowe, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 2 powołanej ustawy.

2.7. *Wykazanie – na koniec 2016 r. – na kontach rozrachunkowych: 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240/1 „Pozostałe rozrachunki”, 240/OS „Pozostałe rozrachunki solary II etap” i 224/O „Rozrachunki budżetu” stanu należności i zobowiązań niezgodnego ze stanem faktycznym, a w konsekwencji wykazanie zawyżonych należności i zobowiązań w bilansie Urzędu Gminy i w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2016 r.*

Nieujawnienie nieprawidłowych sald w trakcie inwentaryzacji, w wyniku jej przeprowadzenia przez porównanie danych kont syntetycznych z ewidencją analityczną – str. 8 - 9, 12, 14 - 16, 18, 24 i 37 - 38 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, celem zapewnienia wykazania prawidłowych danych w sprawozdaniach finansowych, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

2.8. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 8, 14, 17 protokołu.*

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

- a) operacje związane z kosztami rozgraniczania nieruchomości oraz zwrotem tych kosztów przez właścicieli działek ujmować:
- faktura za przeprowadzenie rozgraniczenia działek:
 - Wn 402 „Usługi obce”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (konto szczegółowe rozrachunków z wykonawcą usługi rozgraniczenia),
 - zapłata za fakturę:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (konto szczegółowe rozrachunków z wykonawcą usługi rozgraniczenia),
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - naliczenie kwot podlegających pokryciu przez strony (w roku poniesienia kosztów rozgraniczania nieruchomości):
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (konto rozrachunków z osobami zobowiązanymi do pokrycia kosztów rozgraniczenia),
 - Ma 402 „Usługi obce”,
 - wpłata kosztów rozgraniczania przez strony postępowania:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” (konto rozrachunków z osobami zobowiązanymi do pokrycia kosztów rozgraniczenia);
- b) środki pieniężne stanowiące sumy depozytowe przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym i ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu, na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, ujmując:
- wpłata środków:
 - Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - w przypadku zaliczenia wniesionych wpłat na poczet należności z tytułu dochodów budżetowych, operacje te ujmować:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - i jednocześnie:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - przekazanie środków z rachunku sum depozytowych na rachunek budżetu:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - wpływ środków na rachunek budżetu:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

c) wystawienie faktur sprzedaży usług ewidencjonować na bieżąco zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

(z uwzględnieniem przyjętych zasad ewidencji podatku VAT),

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.9. *Przypadki dokonania wydatków na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym oraz niezatwierdzonych do wypłaty – str. 10 protokołu.*

Wydatków i zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.10. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz wniesionych przez wykonawców wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Dokonanie zwrotu części zabezpieczenia w wysokości wyższej niż wynikała z umowy – str. 10 - 11, 13, 92, 93 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wniesione w pieniądzu, przez wykonawców zamówień publicznych, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwracać w wysokości i terminach określonych przepisami art. 46 ust. 1-2 oraz art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579).

2.11. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej, prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej (w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych i opłat za gospodarowanie odpadami), niezgodnie z zapisami w ewidencji szczegółowej tych dochodów, prowadzonej według dłużników. Nieuzgodnienie tych ewidencji na 31 grudnia 2016 r. – str. 18 - 20 protokołu.*

Księgi prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz ewidencji szczegółowej z analityczną, zgodnie z przepisami § 9 i § 13 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).

- 2.12. *Ujmowanie na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” wartości składników majątkowych niezgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont – str. 20 -21 protokołu.*

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości wskazanej w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

- 2.13. *Dokonywanie zapisów na kontach 133/OS „Rachunek budżetu (solary) – II etap” i 139/1 „Inne rachunki bankowe” niezgodnie z księgowością banku. Niezamieszczanie na dowodach księgowych stwierdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych – str. 23 - 24 protokołu.*

Zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 139 „Inne rachunki bankowe” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na dowodach księgowych zamieszczać wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację), zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 2.14. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016 r., w tym:*

a) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S, polegające na:

- *wykazaniu zaniżonych kwot dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych (ogółem o 28.727,82 zł),*
- *wykazaniu zawyżonych należności – w dz. 756, rozdz. 75616 § 0340 (o 1.499,17 zł) i w dz. 900 rozdz. 90002 § 0490 (o 1.303 zł),*
- *wykazaniu zawyżonych zaległości – w dz. 756, rozdz. 75616 § 0340 (o 1.499,17 zł) i zaniżonych zaległości w dz. 900, rozdz. 90002 § 0490 (o 1 zł),*

- niewykazaniu danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa” (odpowiednio – w łącznej wysokości: 313.584,33 zł, 117.119,02 zł, 4.385 zł),
- b) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S, polegające na:
- wykazaniu kwot planu wydatków – w dz. 750, rozdz. 75023 w § 4360 zaniżonych o 400 zł, a w § 4410 zawyżonych o 400 zł,
 - wykazaniu zobowiązań w dz. 754, rozdz. 75412 § 4430 zawyżonych o 50,55 zł, a w § 4360 zaniżonych o 50,55 zł,
 - niewykazaniu zobowiązań wymagalnych – w dz. 750, rozdz. 75412 § 4430 (w kwocie 295 zł) i w § 4360 w kwocie 73,65 zł),
 - wykazaniu wydatków zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego – w dz. 900, w rozdz. 90003 § 4210 zawyżonych o 300 zł, a w rozdz. 92195 § 4300 zaniżonych o 300 zł,
- c) w sprawozdaniu Rb-N, polegające na wykazaniu: zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 332.464,82 zł, w wyniku uwzględnienia w tej kwocie subwencji oświatowej na 2017 r. oraz niewykorzystanych dotacji w 2016 r., zwróconych w styczniu 2017 r.) i zaniżonej kwoty pozostałych należności wymagalnych (o 78.501,83 zł), w tym w wyniku wykazania kwoty 80.001 zł jako pozostałych należności,
- d) niewykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z – wymagalnych zobowiązań z tytułu dostaw i usług (w kwocie 368,65 zł),
- e) wykazaniu w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S niektórych danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi (dotyczących zaangażowania) – str. 26 - 32 protokołu.

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016, poz. 1015 z późn. zm.), zgodnie z zasadami sporządzania tych sprawozdań określonymi w rozdziałach 1 i 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdanie Rb-27S, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako

jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 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-N jako „depozyty” nie wykazywać środków otrzymanych na rachunek, które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego, a jako „należności wymagalne” wykazywać bezsporne należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne, zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do cytowanego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z wykazywać – jako „wymagalne zobowiązania” – wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów § 2 ust. 1 pkt 4 tej „Instrukcji ...”.

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

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (ogółem o 8.425,37 zł), w wyniku nieuwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów, przyjęcia do ich wyliczenia powierzchni gruntów podlegających zwolnieniom oraz nieobjętych wymiarem podatku,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku od nieruchomości (o 5.437,14 zł), w wyniku nieuwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni nieruchomości,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku od środków transportowych (o 8.550,46 zł), w wyniku ich wyliczenia dla niektórych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów oraz ich niewyliczenia dla niektórych pojazdów,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień – w podatku rolnym (o 1.773,95 zł) i w podatku od nieruchomości (o 1.549,58 zł) – str. 32 - 36 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać – we właściwych kolumnach – 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 ustawowym oraz nie obliczać tych skutków dla przedmiotów nieobjętych wymiarem,
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.),
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków wykazywać różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy,
- w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

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

2.16. Nieprawidłowe udokumentowanie wyników inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej na koniec 2015 r. (nieobjęcie arkuszy spisu z natury ewidencją druków ścisłego zarachowania, ujęcie w nich składników zinwentaryzowanych w drodze weryfikacji) oraz nieujawnienie i nierozliczenie wszystkich różnic między stanem rzeczywistym a stanem ewidencyjnym – str. 39 - 44 protokołu.

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

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób określony w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

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

- *opodatkowanie tych samych gruntów podatkiem rolnym i od nieruchomości,*
- *opodatkowanie użytków rolnych podatkiem rolnym z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,*
- *opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną, ustawowo zwolnionych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” podatkiem rolnym,*
- *opodatkowanie osób fizycznych w oparciu o dane wykazane w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, mimo niewyjaśnienia różnic – w zakresie powierzchni użytkowej budynków, w tym związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – wykazanych w tych informacjach, z innymi dokumentami,*
- *opodatkowanie zespołów pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,*
- *nieopodatkowanie budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej – str. 46 - 50, 53, 54, 56 - 59 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane 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 ust. 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.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy 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.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym:

- *użytki rolne sklasyfikowane w ewidencji geodezyjnej jako „Ps VI” (pastwiska trwałe klasy VI), niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.),*
- *grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).*

Grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym. Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność podatnika, mając na uwadze przepisy art. 195 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.).

Grunty oraz budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Rozważać możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że dla każdego z pojazdów wchodzących w skład zespołu pojazdów istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 - 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ustalić, w ramach czynności sprawdzających bądź kontroli podatkowej – powierzchnię użytkową budynków, należących do podatników wskazanych w protokole kontroli, a następnie prawidłowo je opodatkować podatkiem od nieruchomości, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 § 2 Ordynacji podatkowej.

3.1.2. Dokonanie przypisu i odpisu podatku od nieruchomości w 2017 r. na koncie podatnika w kwotach innych od wynikających z deklaracji – str. 51, 52 protokołu.

Przypisów i odpisów podatku od nieruchomości na koncie podatnika dokonywać na podstawie deklaracji (jej korekty) w kwocie z niej wynikającej, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 11 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

3.1.3. Przypadki nieopodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych – str. 53 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Parczewie, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 68).

W przypadku niezłożenia deklaracji wydać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz egzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 powołanej ustawy.

3.1.4. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości wspólników spółki cywilnej na zasadach określonych dla osób prawnych – str. 57 protokołu.

Wspólników spółki cywilnej opodatkowywać na zasadach określonych dla osób fizycznych, z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 6 i 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze, że podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele nieruchomości, czyli w tym przypadku wspólnicy spółki cywilnej, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 tej ustawy.

3.1.5. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku rolnym z dzierżawcy gruntów komunalnych na jego małżonka – str. 59 protokołu.

Podatkiem rolnym opodatkowywać dzierżawcę gruntów komunalnych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym.

Ponadto, rozważyć wystąpienie do Starostwa Powiatowego w Parczewie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „BrRIVa”, „BrRVI”, „BrRIIIb”, „BrRIIIb”, „Sr IIIb”, „LzPsV”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1034 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie www.mf.gov.pl w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015) – str. 49, 57, 59 protokołu.

3.1.6. Naliczanie i pobieranie czynszu najmu w latach 2015 (od marca) – 2017 (do czerwca) w wysokości niezgodnej z umową – str. 61, 62 protokołu.

Czynsz najmu naliczać i pobierać w wysokości wynikającej z zawartej umowy, zgodnie z przepisami art. 659 § 1 Kodeksu cywilnego.

3.1.7. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 65 protokołu.

Podjmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości 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 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

Upomnienie przysyłać 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 przysyłać 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.

3.1.8. Dokonanie w 2017 r. odpisu zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, mimo doręczenia decyzji w sprawie umorzenia tych zaległości we wrześniu 2016 r. – str. 66 protokołu.

Odpisu zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji, mając na uwadze przepisy art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289) w związku z art. 212 Ordynacji podatkowej oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieterminowe przyznanie i wypłacanie nagród jubileuszowych. Wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy w wysokości stanowiącej różnicę między kwotą tej nagrody, a kwotą nagrody niższej (za 20 lat pracy), w sytuacji gdy pracownik nabył prawo do nagrody wyższego stopnia po upływie 12 miesięcy od dnia, w którym udokumentował prawo do niższej nagrody jubileuszowej – str. 72 - 74 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 z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa 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).

W sytuacji gdy w dniu, w którym pracownik udokumentował swoje prawo do nagrody miał okres zatrudnienia dłuższy niż wymagany do nagrody jubileuszowej danego stopnia, a w ciągu 12 miesięcy od tego dnia upłynie okres uprawniający go do nabycia nagrody jubileuszowej wyższego stopnia, nagrodę niższą wypłacać w pełnej wysokości, a w dniu nabycia prawa do nagrody wyższej - różnicę między kwotą nagrody wyższej a kwotą nagrody niższej, stosownie do przepisów § 8 ust. 10 i 11 tego rozporządzenia.

Dokonać przeliczenia nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli, po czym wypłacić niedopłaconą kwotę.

3.2.2. Dokonywanie wydatków przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym, w tym:

- w dz. 926 rozdz. 92601 § 4300 w dniach 11-21.10.2016 r. o łączną kwotę 417,10 zł,
- w dz. 754 rozdz. 75412 § 4300 w dniach 17-21.06.2016 r. o łączną kwotę 259,43 zł – str. 77 - 78 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonywanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

3.2.3. Ustalenie szacunkowej wartości zamówień na roboty budowlane pn. „Przebudowa (modernizacja) drogi gminnej nr 103723L w miejscowości Czeberaki” w wysokości innej niż wynikająca z kosztorysów inwestorskich.

Wskazanie – w protokołach postępowania o udzielenie zamówień publicznych na odbiór odpadów komunalnych i przebudowę stadionu sportowego w Milanowie oraz w ogłoszeniach o udzieleniu tych zamówienia – różnych wartości zamówienia – str. 83, 86 i 93 protokołu.

Wartość zamówienia na wykonanie robót budowlanych ustalać na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym, stosownie do przepisów art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia wykazywać prawidłową wartość zamówienia, w związku z przepisami art. 95 ust. 1 i art. 96 ust. 1 oraz § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) i – w przypadku przetargu nieograniczonego – wzorem protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do tego rozporządzenia oraz wzorem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącym załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1127).

3.2.4. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i transport odpadów komunalnych – wielkości lub zakresu zamówienia – str. 85 - 86 protokołu.

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

3.2.5. Niewezwanie wykonawcy, którego oferta – w postępowaniu na przebudowę stadionu sportowego w Milanowie – została najwyższej oceniona, do złożenia dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności zawodowej – str. 91 protokołu.

Wykonawcę, którego oferta – w postępowaniu o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, prowadzonym w procedurze określonej przepisami art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych – została najwyżej oceniona, wzywać do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni terminie, wymaganych oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 w związku z art. 26 ust. 2 tej ustawy.

Ponadto, 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. 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 – str. 88-89 protokołu.

3.3. W zakresie rozliczenia udzielonych i otrzymanych dotacji:

3.3.1. Przyjęcie – do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – innej powierzchni użytków rolnych niż wynikająca z ewidencji gruntów, co skutkowało wypłaceniem kwoty zwrotu w nieprawidłowej wysokości (zawyżonej o 613,93 zł i zaniżonej o 102,09 zł) – str. 95 - 97 protokołu.

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać w oparciu o powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określoną w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340).

3.3.2. Ograniczenie, treścią ogłoszenia otwartego konkursie ofert na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2016 r., możliwości udziału w otwartym konkursie ofert niektórym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego – str. 100 protokołu.

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert 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. 1817 z późn. zm.) dopuszczać możliwość uczestnictwa w nim wszystkim podmiotom wymienionym w przepisach art. 11 ust. 3 tej ustawy.

3.3.3. Rozpatrzenie – wbrew postanowieniom zawartym w ogłoszeniu konkursu na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2016 r. – oferty, która nie zawierała wszystkich informacji i wymaganych załączników – str. 101 protokołu.

Podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych udzielać dotacji w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje i dokumenty, wymagane w ogłoszeniu konkursu ofert, w tym określone w przepisach art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz wzorze oferty, zawartym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. 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 związku z przepisami art. 13 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy.

3.3.4. Nieprawidłowe obliczenie:

- *wydatków bieżących na 2016 r. na jednego ucznia w szkołach podstawowych i oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, w wyniku nieprzeliczenia wydatków wspólnych ponoszonych na wynagrodzenia dyrektorów samorządowych szkół (proporcjonalnie do liczby uczniów, na których je ponoszono), nieuwzględnienia zmian planu wydatków dokonanych w grudniu 2016 r., przeliczenia wydatków na nieprawidłową liczbę uczniów,*
 - *kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Milanów na uczniów szkoły podstawowej,*
a w konsekwencji udzielenie dotacji dla publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym prowadzonej przez stowarzyszenie w nieprawidłowej wysokości (w tym dla szkoły w oparciu o wydatki, które były niższe niż kwoty przewidziane w subwencji).
- Nieegzekwowanie – od stowarzyszenia – sporządzenia odrębnych rozliczeń poszczególnych dotacji udzielonych na uczniów oddziału przedszkolnego i szkoły podstawowej – str. 103 - 107 protokołu.*

Dotacje dla publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez stowarzyszenie, w której zorganizowano oddział przedszkolny, niebędącej szkołą podstawową specjalną, obliczać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2da i ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.).

Podstawową kwotę dotacji dla szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego obliczać przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy (w tym wydatki na wynagrodzenia dyrektorów w wysokości proporcjonalnej do liczby uczniów, na których wydatki są ponoszone), zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy na prowadzenie – odpowiednio – szkół podstawowych i szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział, stosownie do przepisów art. 78b ust. 2, 3 i 10 ustawy o systemie oświaty, podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych szkołach i oddziałach, mając na uwadze obowiązek aktualizacji podstawowej kwoty dotacji i statystycznej liczby uczniów w trakcie roku w terminach i na zasadach wynikających z przepisów art. 78c ustawy oraz obowiązek przeliczenia rocznych kwot dotacji, zgodnie z przepisami art. 78d tej ustawy.

Dotacji dla szkoły udzielać na każdego ucznia w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół danego typu i rodzaju, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, obliczając kwoty przewidziane w subwencji jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Egzekwować od podmiotów dotowanych obowiązek prowadzenia ewidencji wykorzystania dotacji w sposób umożliwiający kontrolę wykorzystania i odrębne rozliczenie poszczególnych dotacji otrzymanych na uczniów oddziału przedszkolnego i szkoły podstawowej, w związku z przepisami art. 80 ust. 2da i ust. 3 ustawy o systemie oświaty i zasadami funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

Przeliczyć kwotę dotacji dla szkoły podstawowej za rok 2016 i ustalić prawidłową jej wysokość.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- *wyznaczeniu niewłaściwego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,*
- *podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu w dniu upływu terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,*
- *niezawarceniu – w ogłoszeniu o kolejnych przetargach – informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich,*

- dopuszczeniu do ustnej części rokowań osoby, której zgłoszenie nie zawierało oświadczenia o zapoznaniu się z warunkami rokowań i przyjęciu ich bez zastrzeżeń,
- niezamieszczeniu – w informacji o wynikach przetargu – oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej,
- niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 113 protokołu.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określać termin do zgłaszania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy.

Ogłoszenie o przetargu na zbycie nieruchomości gminnych podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 cytowanej ustawy, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu zamieszczać w nim również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Odmawiać udziału w ustnej części rokowań osobom, których zgłoszenia nie zawierają oświadczenia, że zgłaszający zapoznał się z warunkami rokowań i przyjmuje te warunki bez zastrzeżeń, stosownie do przepisów § 26 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

W informacji o wyniku przetargu zamieszczać oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba 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 o gospodarce nieruchomościami.

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

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



Do wiadomości:
Rada Gminy Milanów



Jacek Grządka

