



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 24 sierpnia 2017 r.

RIO – II – 600/22/2017

Pan Jerzy Lewczuk

Wójt Gminy

ul. Gminna 4

22 - 375 Izbica

Szanowny Panie Wójtce,

W dniach od 9 maja do 27 czerwca 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Izbica. Protokół kontroli podpisano 14 lipca 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie sformułowano 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. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:

- nieokreślenia zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do niektórych kont księgi głównej budżetu (240, 250, 909) i Urzędu Gminy (011, 139, 224, 226, 231, 840),
- niewprowadzenia do zakładowego planu kont Urzędu konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, mimo występowania operacji gospodarczych podlegających ewidencji na tym koncie – str. 4 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ustalenie zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do wszystkich kont księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy,
- ujęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz.1047 z późn. zm.) oraz § 9 ust. 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).

- 1.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu użytkowania wieczystego, najmu, dzierżawy, podatku od środków transportowych, opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłaty za zajęcie pasa drogowego) – inną techniką niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 5 protokołu.*

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

- 1.3. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*
- *niebieżącym ujmowaniu w księgach rachunkowych operacji przychodu środków trwałych, powstałych w wyniku działalności inwestycyjnej,*
 - *niewyksięgowaniu z ewidencji środków trwałych nieruchomości przekazanych w trwałą zarząd jednostkom oświatowym,*
 - *prowadzeniu ewidencji analitycznej gruntów w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek,*
 - *nieujęciu w ewidencji środków trwałych oddanych w użyczenie Samorządowemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Tarnogórze,*
 - *niezwiększeniu wartości początkowej środków trwałych o wszystkie koszty bezpośrednio związane z ich wytworzeniem – str. 11-14 protokołu.*

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

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy środki trwałe przekazane jednostkom oświatowym w trwałą zarząd oraz ująć wartość środków trwałych oddanych w użyczenie, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 15 i ust. 4 powołanej ustawy.

Ewidencję analityczną gruntów prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016. r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTS) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1068) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi 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.” W przypadku nieposiadania dokumentów określających wartość poszczególnych środków trwałych, dokonywać ich wyceny, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 1a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wartość początkową środków trwałych ustalać zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

1.4. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej w podatku od środków transportowych, polegające na:

- *nie oznaczeniu ksiąg rachunkowych trwale nazwą jednostki, której dotyczy,*
- *dokonywaniu zapisów, bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,*
- *dokonywaniu przypisu podatku pod niewłaściwą datą (nabycia pojazdu bądź pod inną (późniejszą) datą niż data złożenia deklaracji) – str. 15, 37 i 38 protokołu.*

Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

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

Przypisów podatków na kontach podatników dokonywać na podstawie deklaracji (jej korekty), w miesiącu jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.5. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S, sporządzonym za 2016 r. – nieprawidłowej kwoty dochodów otrzymanych (w dz. 756 rozdz. 75621 § 0010 – zaniżonych o 62.973 zł i § 0020 – zawyżonych o 577,68 zł, rozdz. 75616 § 0500 – zaniżonych o 35,20 zł i § 0360 – zaniżonych o 210 zł),
- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-N za 2016 r. – należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką (w kwocie 15.461,72 zł),
- niedokonaniu kontroli merytorycznej sprawozdania Rb – 27 S złożonego przez OPS, w którym wykazano zrealizowane dochody z tytułu zadań zleconych – str. 18 - 20, 24 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane wynikające z 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 r., poz. 1015 z późn. zm.), w szczególności:

- w kolumnie „Dochody otrzymane” dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy wykazywać zgodnie z przepisami § 3 ust. 1a pkt 1c oraz ust. 3 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.
- w kolumnie „Należności” wykazywać również zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 2 cytowanej „Instrukcji”.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych jednostki 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 szczególności w wierszu „należności wymagalne pozostałe” sprawozdania Rb-N wykazywać m. in. wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione ani umorzone, zgodnie z postanowieniami § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzenia sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

Dokonywać kontroli merytorycznej prawidłowości sprawozdań przekazanych przez jednostki organizacyjne, w związku z przepisami § 9 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, w wyniku nieuwzględnienia przy ich wyliczaniu danych z deklaracji za 2015 r., złożonej w 2016 r.,

- *zaniżenie skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku rolnym, w wyniku niewyliczenia tych skutków dla użytków rolnych, będących w posiadaniu gminnej jednostki organizacyjnej, zwolnionych z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy – str. 21 - 23 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), wprowadzonych przepisami uchwały Rady Gminy, 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.

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji ...”, stanowiącej załącznik Nr 39 do powołanego rozporządzenia.

- 1.7. *Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy sporządzonym na 31 grudnia 2016 r. – zaniżonej kwoty należności i zobowiązań (o 24.590,84 zł) oraz wykazanie w informacjach uzupełniających do bilansu niewynikającej z ewidencji księgowej wartości odpisów aktualizujących należności (w kwocie 44.898,78 zł) – str. 25 protokołu.*

Bilans Urzędu Gminy sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia i art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Stosowanie (w latach 2016 - 2017) zwolnienia z podatku rolnego wobec szkół podstawowych, bez wydania decyzji (na podstawie wniosków szkół) – str. 30, 31 protokołu.*

Szkoły podstawowe, które złożą wniosek o zwolnienie z podatku rolnego, zwalniać z tego podatku w zakresie gruntów, zajętych na działalność oświatową, na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 w związku z art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.).

- 2.1.2. *Opodatkowanie gruntów osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadki) – str. 33 protokołu.*

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawa geodezyjnego i kartograficznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.3. Wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej przez osobę nieupoważnioną - str. 35 protokołu.

Przestrzegać kompetencji wójta gminy do wydawania decyzji w sprawach podatkowych, zgodnie z przepisami art. 13 § 1 pkt 1 i art. 207 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 143 § 1 i § 3 tej ustawy, zgodnie z którymi organ podatkowy może upoważnić pracownika do wydawania decyzji w imieniu organu podatkowego, przy czym upoważnienie udzielane jest w formie pisemnej.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o podjęcie czynności, mających na celu wyeliminowanie z obrotu prawnego decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej wydanej przez nieuprawnioną osobę, mając na uwadze przepisy art. 247 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Niezłożenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od środków transportowych na 2016 r., mimo posiadania pojazdu, zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Gminy. Nieopodatkowanie w 2016 r. gminnego autobusu – str. 36 protokołu.

Składać deklaracje na podatek od środków transportowych, w związku z posiadaniem pojazdów, podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu – na podstawie uchwały Rady Gminy – z tego podatku oraz płacić należny podatek od pojazdu, podlegającego opodatkowaniu tym podatkiem, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 1 oraz ust. 6 pkt 1 i 3 w związku z art. 8 pkt 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.5. Niedokonanie przypisu podatku od środków transportowych w 2016 r., mimo złożenia deklaracji. Opodatkowanie środków transportowych na podstawie niepodpisanych załączników do deklaracji, złożonych w trakcie 2016 r. – str. 37 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie i bieżąco, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności dokonywać przypisów podatków na kontach podatników na podstawie deklaracji w miesiącu jej wpływu do Urzędu, w związku z przepisami § 4 ust. 1 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).

Wezwać, na podstawie przepisów art. 274a Ordynacji podatkowej, podatników wskazanych w protokole kontroli, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2016 r. i załączników do deklaracji, których wzór określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2025).

2.1.6. Niezamieszczanie daty wpływu na niektórych dokumentach, wpływających do Urzędu Gminy – str. 38 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Ponadto wyjaśnić, czy zobowiązania podatkowe z 2011 r. podatników, ujętych pod poz. 5 i 6 załącznika Nr III/10 do protokołu kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej; w przypadku stwierdzenia ich przedawnienia, odpisać je z ewidencji księgowej, na podstawie przepisów art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 39, 40 protokołu.

2.1.7. Przypadki wskazywania - w fakturach wystawionych najemcom i dzierżawcom nieruchomości komunalnych – innego terminu płatności czynszu niż wynikający z zawartych umów – str. 42 protokołu.

W wystawianych najemcom i dzierżawcom fakturach termin płatności czynszu ustalać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 oraz art. 694 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.1.8. Przypadki niepobrania odsetek za zwłokę od nieterminowo uregulowanych należności z tytułu czynszów najmu i dzierżawy – str. 42 protokołu.

Od nieterminowo wnoszonych należności gminy z tytułów cywilnoprawnych naliczać i pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. *Ustalenie pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla przyznanej kategorii zaszeregowania w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania (skutkujące zawyżeniem wypłaconego wynagrodzenia w okresie 1.04.2015 r. - 31.08.2016 r. o kwotę 2.040 zł) – str. 47 i 48 protokołu.*

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników ustalać w wysokości nie wyższej niż maksymalna wysokość tego wynagrodzenia, przewidziana dla przyznanej kategorii zaszeregowania, ustalona w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

2.2.2. *Nieterminowe wypłacenie odprawy emerytalnej – str. 50 protokołu.*

Odprawę pieniężną, w związku z przejściem pracownika na emeryturę, wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

2.2.3. *Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało jego wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o 214,60 zł) – str. 51 i 52 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić niedopłaconą kwotę ekwiwalentu pieniężnego.

2.2.4. *Dokonanie wydatków – ze środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – na cele nieprzewidziane w gminnych programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii (w wysokości 6.199,59 zł) – str. 53-55 protokołu.*

Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczać na realizację celów określonych w gminnych programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, stosownie do przepisów art. 18² pkt 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2.2.5. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy na 2016 r. (w dz. 600, rozdz. 60016, § 4210 w dniach 1 i 5.12.2016 r. o łączną kwotę 13.737,41 zł) – str. 55 - 57 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy.

2.2.6. Nieokreślenie wartości zamówień uzupełniających, przewidzianych przez zamawiającego w ogłoszeniach o zamówieniach i w specyfikacjach istotnych warunków zamówień na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Kryniczki oraz na budowę drogi gminnej w miejscowości Topola – str. 62 - 63 protokołu. – str. 62 - 63 protokołu.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579), uwzględniać ich wartość przy ustalaniu wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy.

2.2.7. Zawarcie w dniach 8.06. i 18.09.2015 r. umów na realizację zadań pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 109909L od km 0+000 do km 0+267 w miejscowości Kryniczki (...)” o wartości 233.316,10 zł oraz „Budowa drogi gminnej Nr 109902L dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Topola (...)” o wartości 125.522,32 zł, którymi – bez upoważnienia – zaciągnięto zobowiązania obciążające budżet gminy na 2015 r., ponieważ na dzień ich zawarcia w budżecie nie było zaplanowanych środków na ich realizację – str. 65 i 66 protokołu.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

2.2.8. Nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonej Gminnemu Klubowi Sportowemu „Ruch Izbica” na realizację w 2016 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej, polegające na niekwestionowaniu wydatków na cele nieprzewidziane w umowie (usługi transportowe w łącznej kwocie 2.506 zł) – str. 71 - 73 protokołu.

Korzystać z prawa do dokonywania kontroli i oceny realizacji zleconego zadania, w zakresie określonym w przepisach art. 17 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.), 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.

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty zasad wykorzystania przekazanych dotacji, określonych w zawartych umowach, w tym czy dokonane wydatki mieściły się w poszczególnych rodzajach kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 cytowanej ustawy.

W sytuacji braku akceptacji dokonanych przed podmiot dotowany zmian oceniać, czy dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, mając na uwadze przepisy art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2.2.9. Udzielenie dotacji w 2016 r. dla publicznych szkół podstawowych, prowadzonych przez stowarzyszenie, w wysokości kwot obliczonych na podstawie subwencji (przy czym zostały one obliczone nieprawidłowo), w sytuacji gdy wydatki bieżące na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę były wyższe.

Przekazanie szkołom – poza dotacją – dodatkowych środków finansowych w łącznej kwocie 29.200 zł – str. 75 - 79 protokołu.

Dotacji dla szkół publicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, prowadzonych przez podmioty inne niż gmina, udzielać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 3 ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.), tj. 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. W przypadku braku na terenie gminy szkoły danego typu i rodzaju prowadzonej przez gminę, kwotę dotacji określać w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół danego typu i rodzaju w najbliższej gminie prowadzącej szkołę danego typu i rodzaju, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy. W przypadku braku najbliższej gminy prowadzącej szkołę danego typu i rodzaju, kwotę dotacji określać w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

Kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej, obliczać 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 podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Nie przekazywać, poza dotacją ustaloną zgodnie z przepisami art. 80 ust. 3, środków dla szkół publicznych prowadzonych przez inny niż jst podmiot, mając na uwadze przepisy art. 80 ust. 10 ustawy.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości w zakresie pisemnych przetargów nieograniczonych i ograniczonych na sprzedaż nieruchomości komunalnych, polegające na:

- *nieokreśleniu – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,*
- *podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargach na sprzedaż nieruchomości przed upływem terminów wyznaczonych do składania wniosków przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w ich nabyciu,*
- *niesporządzeniu i niewywieszeniu w siedzibie Urzędu listy osób spełniających warunki przetargu ograniczonego i zakwalifikowanych przez komisję przetargową do tego przetargu – str. 85 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

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 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

Po sprawdzeniu przez komisję przetargową czy oferenci spełniają warunki pisemnego przetargu ograniczonego, listę osób zakwalifikowanych wywieszać w siedzibie właściwego urzędu nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do przepisów § 24 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

3.2. Nieprawidłowości przy oddawaniu w najem gminnych lokali użytkowych, polegające na:

- *niesporządzeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem,*
- *zawieraniu – po umowie zawartej na czas oznaczony do trzech lat – kolejnej umowy (aneksów) z tym samym najemcą, której przedmiotem była ta sama nieruchomość, bez zgody Rady Gminy – str. 86 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze, że obowiązek ten nie dotyczy oddawania nieruchomości w dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej


na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1a tej ustawy.

Kolejną umowę – po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat – z najemcą, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zawierać za zgodą Rady Gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.).

Ponadto rozważyć podjęcie czynności mających na celu ustalenie przesłanek do aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych, mając na uwadze przepisy art. 77 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 41 protokołu.

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 Izbica

