



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 12 października 2018 r.

RIO – II – 600/28/2018

Pan Tadeusz Niedźwiecki

Burmistrz Miasta

ul. Radzięcka 8

23 - 440 Frampol

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od od 25 maja do 8 sierpnia 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Frampol. Protokół kontroli podpisano 24 sierpnia 2018 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 3 protokołu.

Określić – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasady powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, 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 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

- 1.2. *Niezachowanie chronologii i kolejnej numeracji zapisów dzienników budżetu i Urzędu Miejskiego oraz nienadawanie zapisom księgowym automatycznego numeru pozycji, pod którą zostały wprowadzone do dziennika – str. 4-5 protokołu.*

Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmować w dzienniku chronologicznie, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, w ciągu całego roku, mając na uwadze, że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 i 4 powołanej ustawy.

- 1.3. *Niezamykanie – w 2017 r. – ksiąg rachunkowych na koniec poszczególnych miesięcy – str. 5 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Ujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – kosztów dotyczących roku 2017 (w wys. 11.324 zł) – str. 5 protokołu.*

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

- 1.5. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6 - 10 i 12-15 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach księgi głównej w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) ujmować w księgach rachunkowych budżetu operacje związane z naliczeniem odsetek od kredytów i pożyczek, zapisami:

- naliczenie odsetek:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt) lub Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),

- spłata odsetek:
 - Wn 134 „Kredyty bankowe” lub Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,
 - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek);
- b) operacje związane z odszkodowaniem za zniszczone/uszkodzone składniki majątku gminy oraz wydatki związane z wykonywaniem napraw tych składników ujmować w księgach rachunkowych Urzędu zapisami:
 - wpływ faktury za naprawę składników majątkowych:
 - Wn 402 „Usługi obce”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - zapłata za fakturę:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - przyznanie odszkodowania:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”;
 - Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
 - wpływ odszkodowania:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”;
- c) operacje związane z postępowaniem rozgraniczeniowym gruntów ujmować:
 - faktura za przeprowadzenie rozgraniczenia działek:
 - Wn 402 „Usługi obce”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - zapłata za fakturę:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - naliczenie kwot podlegających pokryciu przez strony:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - wpłata środków przez właścicieli nieruchomości:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- d) operacje dotyczące rozliczeń nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej ujmować:
 - wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych (miesięcznych) Rb-27S OPS:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:

* w księdze głównej budżetu - przekazanie środków na wydatki do Urzędu Miejskiego:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Miejskiego:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- przekazanie środków :

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” - jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”),

mając na uwadze, że dochody z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych pobrane przez OPS winny być wykazane w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-27S tej jednostki, a wydatki z tytułu ich odprowadzenia do budżetu państwa

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Miejskiego;

e) wpłaty dochodów z tytułu podatków ewidencjonować na szczegółowych kontach podatników pod datą obciążenia konta podatnika, w związku z przepisami art. 60 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.), a w sytuacji gdy bank obciążył rachunek bieżący osoby zobowiązanej w poprzednim okresie sprawozdawczym, a wpłaty te są objęte wyciągiem bankowym w następnym okresie sprawozdawczym, operacje te ujmować:

- pod datą obciążenia rachunku bankowego podatnika:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne banku),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne podatnika),

- pod datą faktycznego wpływu dochodów na rachunek bankowy Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne banku),

zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 pkt 2 lit. g oraz § 21 pkt 2 lit. g 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);

f) dokonywać na bieżąco przypisu należności z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 lit. b i ust. 12 b ustawy z dnia 26 października 1982 r.

o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.);

g) operacje związane z realizacją projektu ujmować:

- wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

i jednocześnie

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

* w w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- przekazanie na wyodrębniony rachunek bankowy projektu – z rachunku budżetu – udziału własnego jednostki w realizowanym projekcie:

* w księdze głównej budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- wpływ tych środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:

* w księdze głównej Urzędu :

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- wydatkowanie środków z wyodrębnionego rachunku:

Wn - odpowiednie konto zespołu 2,

Ma 130 „Rachunek bankowy jednostki” (projekt),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.6. Dokonywanie zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130W „Rachunek bankowy wydatków” (prowadzonych dla projektów) i 139 „Inne rachunki bankowe” niezgodnie z księgowością banku – str. 9-10, 29-30 protokołu.

Zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu”, 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 139 „Inne rachunki bankowe” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.7. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zaangażowania wydatków – str. 10-11 protokołu.

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma kont 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych – odpowiednio – w roku bieżącym lub w latach przyszłych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.8. Zamknięcie – na koniec 2017 r. – konta 221J „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per saldem – str. 12 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.9. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu usług i zwrotu wniesionych w pieniądzu kwot zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienia publiczne, w tym przypadek zwrotu zabezpieczenia przed upływem okresu rękojmi – str. 14, 15-17 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy – w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

1.10. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 240I „Pozostałe rozrachunki inwestycje” – str. 15 protokołu.

Do konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, prowadzić ewidencję szczegółową w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.11. Wykazanie – na koniec 2017 r. – salda konta 290J „Odpisy aktualizujące należności” niezgodnego ze stanem faktycznym – str. 17 protokołu.

Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ewidencjonować wartość odpisów aktualizujących należności, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 35b i art. 35 c ustawy o rachunkowości.

1.12. Nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji środków trwałych, polegające na:

- ujęciu – jako odrębnego składnika majątku – kosztów ulepszenia gminnego budynku oraz kosztów odtworzenia środka trwałego,
- ujęciu – na koncie 011 „Środki trwałe” – składników majątkowych o wartości początkowej niższej niż określona w przepisach wewnętrznych,
- nieuwjęciu – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – wyposażenia świetlic wiejskich, przekazanych w użyczenie jednostkom ochotniczej straży pożarnej,
- zwiększeniu wartości środka trwałego o koszty niezwiązane bezpośrednio z jego wytworzeniem,
- niedostosowaniu klasyfikacji rodzajowej środków trwałych do obowiązujących przepisów – str. 18 - 21 protokołu.

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku spełniające definicję środków trwałych, określoną w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, o wartości określonej w przepisach wewnętrznych, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Do kosztów wytworzenia środków trwałych zaliczać ogół kosztów bezpośrednio z nimi związanych, poniesionych za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji środka trwałego i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, zgodnie z art. 28 ust. 2 i 8 oraz art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Klasyfikację środków trwałych dostosować do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

1.13. Dokonanie łącznych zapisów na podstawie dowodu niespełniającego wymogów dowodu zbiorczego – str. 21 protokołu.

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie dowodu zbiorczego, w którym pojedynczo wymieniać dowody źródłowe, będące podstawą jego sporządzenia, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Ponadto podjąć działania mające na celu ustalenie stanu prawnego gruntów, figurujących w ewidencji geodezyjnej jako gminne, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 21 protokołu.

1.14. Przypadki ujęcia operacji niezgodnie z rzeczywistym ich przebiegiem – str. 21-22 protokołu.

Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje gotówką ewidencjonować na koncie 101 „Kasa” (wprowadzonym do zakładowego planu kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 tej ustawy), zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.15. Wykazaniu w sprawozdaniach za 2017 r. nieprawidłowych danych, w tym:

a) w sprawozdaniu Rb-27S:

- *dochodów otrzymanych: w rozdz. 75011 zawyżonych w § 201 i zaniżonych w § 236 (o kwotę 12,40 zł) oraz z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa - zaniżonych łącznie o 339.560,42 zł,*
- *zaległości: w rozdz. 75615 § 0310 - zaniżonych o 189.941,20 zł i w rozdz. 70005 § 0750 zawyżonych o 1.040 zł,*
- *należności pozostałych do zapłaty - w rozdz. 75618 § 0460 zaniżonych o 3.418,80 zł;*

b) w sprawozdaniu Rb-ST:

- *zaniżonych środków na rachunku bankowym - o 147.774,96 zł,*
- *zawyżonej kwoty środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym - o 1.345,51 zł;*

c) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N:

- *zawyżonej kwoty depozytów (o 704.741,42 zł),*
- *zaniżonej kwoty należności wymagalnych (o 193.973,20 zł),*
- *zawyżonej kwoty pozostałych należności (o kwotę 189.020,70 zł).*

Niesprawdzenie – pod względem formalnym – sprawozdania Rb-27S jednostki organizacyjnej – str. 23-26 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i sprawozdaniu Rb-ST „Roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), w szczególności:

a) w sprawozdaniu Rb-27S:

- *w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dotacji celowych, otrzymanych*

- z budżetu państwa, które wpłynęły na rachunek bankowy gminy w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia,
- w kolumnie „Saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości netto” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 cytowanej „Instrukcji”.
- b) w sprawozdaniu Rb-ST - wykazywać stan środków na rachunku budżetu, zgodnie z przepisami § 22 ust. 1 „Instrukcji...”.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” 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 szczególności:

- w wierszu „Depozyty na żądanie” nie wykazywać środków otrzymanych na rachunek, które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego (subwencji) oraz środków otrzymanych na rzecz innej jednostki, które podlegają zwrotowi w następnym kwartale (dotacji), zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia,
- jako wymagalne należności wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, natomiast jako pozostałe należności - bezsporne należności niewymagalne 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 przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 cytowanej „Instrukcji...”.

Sprawdzać pod względem formalnym otrzymane od jednostek organizacyjnych sprawozdania budżetowe, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.16. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2017 r., polegające na:

- niewystąpieniu do banku o potwierdzenie stanu środków lokat terminowych,
- przeprowadzeniu inwentaryzacji składników majątkowych, do których dostęp nie jest utrudniony, niewłaściwą metodą – str. 28-31 protokołu.

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

Środki trwałe, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony inwentaryzować w drodze spisu z natury, zaś aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych –

drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy.

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

Ponadto rozważyć zaktualizowanie przepisów wewnętrznych w zakresie „Wykazu pracowników poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego we Frampolu upoważnionych do sprawdzania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym”, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – str. 6 protokołu.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów:

2.1.1. Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji/informacji podatkowych oraz nieopodatkowanie części gruntów, budynków i budowli podatkiem od nieruchomości – str. 35, 36, 38, 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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, 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 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Grunty (inne niż użytki rolne i lasy), budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tej kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. b oraz pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Przypadki opodatkowania gruntów stanowiących gospodarstwo rolne nieprawidłową stawką – str 37 protokołu.

Grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892).

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 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.).

2.1.3. Niedokonywanie kontroli przestrzegania przepisów o utrzymaniu czystości i porządku w gminach przez właścicieli nieruchomości niezobowiązanych do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy, a w konsekwencji przypadki niepobrania tych opłat – str. 52 - 53 protokołu.

Dokonywać kontroli przestrzegania i stosowania przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach przez właścicieli nieruchomości, którzy nie są obowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy, stosownie do przepisów art. 9u w związku z art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454), a w przypadku ustalenia niezawarcia umów na odbieranie odpadów komunalnych przez tych właścicieli, organizować odbieranie tych odpadów oraz ustalać – w drodze decyzji wydawanej z urzędu – obowiązek uiszczenia opłat za odbieranie odpadów komunalnych i wysokość tych opłat, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 6 i 7 tej ustawy.

Uwzględniając powołane przepisy podjąć działania mające na celu ustalenie opłaty od właścicieli nieruchomości, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze termin przedawnienia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wskazany w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

2.1.4. Przypadki nieterminowego załatwienia spraw dotyczących określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 55 protokołu.

Decyzje określające wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wydawać bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a w sprawach szczególnie skomplikowanych - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, stosownie do przepisów art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

2.1.5. Wydanie – w 2016 r. – decyzji przedłużających termin ważności zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 62, 63 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydawać na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, stosownie do przepisów art.18 ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.), pamiętając że zezwolenie jako akt administracyjny o charakterze czasowym, wygasa z upływem określonego w nim terminu, na podstawie przepisów art. 18 ust. 12 pkt 2 tej ustawy; obowiązujące przepisy nie przewidują przedłużenia ważności dotychczasowego zezwolenia, co oznacza, że przedsiębiorca, który chce w dalszym ciągu sprzedawać alkohol, powinien ponownie wystąpić o wydanie nowego zezwolenia, przy czym jego wniosek jest rozpatrywany na podstawie stanu faktycznego z chwili wydawania nowego zezwolenia.

Ponadto:

- skutki zwolnienia (uchwałą Rady Miejskiej) z podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych lub ich części, ustalać w oparciu o rzeczywistą powierzchnię, wykazaną w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, które podatnicy zobowiązani są złożyć organowi podatkowemu, na podstawie przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustaloną przez organ podatkowy w postępowaniu podatkowym, w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień i obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości – str. 38 protokołu,
- ustalić stan prawny gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, wskazane w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 8a - art. 81 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 703) – str. 40 protokołu,
- rozważyć przedłożenie Radzie Miejskiej projektu uchwały ustalającej stawki procentowe opłaty adiacenckiej, mając na uwadze przepisy art. 98a ust. 1, art. 107 ust. 2 oraz art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.) i art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) – str. 59, 60 protokołu,
- podjąć działania mające na celu sprawdzenie przesłanek do ustalenia opłat z tytułu zbycia nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą, mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 4 w związku z art. 37 ust. 1, 3, 4 i 6 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1945 z późn. zm.) – str. 60, 61 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Wypłacanie dodatku specjalnego w kwotach niezgodnych z przyznanymi przez burmistrza. Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia, co skutkowało wypłaceniem dodatku za wieloletnią pracę – str. 64-65 protokołu.

Świadczenia ze stosunku pracy wypłacać pracownikom w wysokości ustalonej przez pracodawcę, w związku z przepisami art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.) i art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260)

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze, że do tych okresów nie wlicza się okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 Kodeksu pracy.

Wypłacić pracownikom, wskazanym w protokole kontroli, niedopłacone kwoty wynagrodzeń.

2.2.2. Wypłacenie nagrody jubileuszowej w заниżonej wysokości (o 120 zł) w wyniku błędnego zsumowania składników wynagrodzenia – str. 66 protokołu.

Wynagrodzenie będące podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wypłacić niedopłaconą kwotę nagrody jubileuszowej.

2.2.3. Nieterminowe wypłacenie odpraw w związku z przejściem na emeryturę – str. 66-67 protokołu.

Jednorazowe odprawy – w związku z przejściem na emeryturę – wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936).

2.2.4. Żądanie – w ogłoszeniu o zamówieniu na I etap przebudowy boiska sportowego – od wykonawców powołujących się na zasoby innych podmiotów, złożenia opłaconej polisy lub innego dokumentu potwierdzającego, że podmiot na zasoby którego powołuje się wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, w sytuacji nieokreślenia warunku w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej oraz nieządania takiego dokumentu w specyfikacji i od wykonawców – str. 71-72 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, w tym potwierdzających określone przez zamawiającego warunki udziału, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 tej ustawy, mając na uwadze, by od podmiotów, na zasoby których powołuje się wykonawca - dokumentów tych żądać w takim samym zakresie, w jakim są żądane od samego wykonawcy, w związku z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy.

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m. in. w zakresie oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, zawarcie w nich bowiem różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakich dokumentów wymaga zamawiający (wskazanych w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. Dokonanie zmian zawartej umowy – na wykonanie I etapu przebudowy boiska sportowego – w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, przez wypłacanie wynagrodzenia wykonawcy w innych terminach niż ustalone umową, w sytuacji gdy zamawiający nie przewidział możliwości dokonania takich zmian w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz nie określił ich warunków – str. 74 -76 protokołu.

Zmian postanowień zawartej umowy w sprawie zamówienia publicznego w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, dokonywać wyłącznie gdy zachodzi co najmniej jedna z okoliczności określonych w przepisach art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przestrzegać – pod rygorem nieważności – obowiązku dokonywania zmian umów w sprawach zamówień publicznych w formie pisemnej, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 tej ustawy.

2.2.6. Zawarcie – w treści ogłoszenia oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia na wykonanie II etapu przebudowy boiska sportowego - sprzecznych zapisów w zakresie możliwości złożenia oferty wariantowej – str. 76 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia jednoznacznie określać możliwość złożenia oferty wariantowej – a w przypadku dopuszczenia tej możliwości – opisywać sposób jej przedstawienia oraz minimalnych warunków, jakim oferta wariantowa musi odpowiadać, stosownie do przepisów art. 36 ust. 2 pkt 4 oraz art. 41 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 tej ustawy.

2.2.7. *Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu na wykonanie II etapu przebudowy boiska sportowego – do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków zdolności zawodowej, w sytuacji gdy przedstawione dokumenty ich nie potwierdzały (i udzielenie temu wykonawcy zamówienia) – str. 78-79 protokołu.*

Wykonawców, których dokumenty złożone na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w sposób jednoznaczny nie potwierdzają tych warunków lub budzą 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.

2.2.8. *Wskazanie – w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na wykonanie II etapu przebudowy boiska sportowego – nieprawidłowej szacunkowej wartości zamówienia, wartości umowy oraz wartości oferty z najniższą i najwyższą ceną (bez VAT) – str. 80 protokołu.*

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, zamieszczanym – zgodnie z przepisami art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – w Biuletynie Zamówień Publicznych, zawierać informacje zgodne ze stanem faktycznym wg wzoru określonego w załączniku 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).

2.2.9. *Przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań, umową z dnia 5 stycznia 2018 r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (w dz. 900 rozdz. 90002 § 4300 o kwotę 36.603,80 zł) – str. 82-83 protokołu.*

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

2.2.10. *Nieprawidłowości przy udzieleniu w 2017 r. i rozliczeniu dotacji z budżetu gminy na upowszechnianie zadań z zakresu kultury fizycznej i dowożenie uczniów niepełnosprawnych, polegające na:*

- *rozpatrzeniu – wbrew postanowieniom zawartym w ogłoszeniu konkursu na upowszechnianie zadań z zakresu kultury fizycznej – oferty, która nie zawierała wszystkich wymaganych w ogłoszeniu informacji oraz dokumentów,*
- *zawarcia umowy na powierzenie realizacji zadania z zakresu kultury fizycznej, w sytuacji ogłoszenia konkursu na wsparcie jego realizacji,*
- *przyjęciu – od klubu sportowego realizującego zadanie publiczne – niekompletnego sprawozdania z realizacji zadania,*
- *uznaniu za prawidłowe sfinansowanie ze środków dotacji zadań zrealizowanych przed ustalonym w umowie terminem ich rozpoczęcia (w kwocie 4.230 zł),*
- *zwiększeniu kwoty udzielonej dotacji (na dowożenie uczniów o 1.600 zł) - bez stosowania ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – str. 88-94 protokołu.*

Podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych udzielać dotacji w oparciu o kompletne oferty, zawierające wymagane w ogłoszeniu konkursu oferty informacje i dokumenty, w tym określone w przepisach art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.) i załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, 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.

Zlecenia realizacji zadań publicznych dokonywać w formie powierzenia lub wsparcia wykonywania zadań publicznych wraz z udzieleniem dotacji – odpowiednio finansowanie lub dofinansowanie ich realizacji, zgodnie z informacjami zawartymi w ogłoszeniu konkursu, w związku z przepisami art. 5 ust. 4, art. 13 ust. 2 pkt 3 i art. 16 ust. 1 cytowanej ustawy.

Dotacje przekazywać w terminach i wysokościach wynikających z zawartych umów, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 221 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze, że przepisy prawa nie przewidują możliwości zwiększenia kwoty dotacji celowej udzielonej w wyniku rozstrzygnięcia konkursu ofert, a jedynie możliwość udzielenia nowej dotacji w trybie konkursu lub w trybie i wysokościach określonych przepisami art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych, egzekwować obowiązek składania kompletnie wypełnionych sprawozdań z wykonania zadania, zgodnie z wzorem formularza stanowiącego załącznik Nr 5 do cytowanego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 18 ust.4 i art. 19 pkt 3 cytowanej ustawy.

Dokonując kontroli i oceny realizacji zleconego zadania, w zakresie określonym w przepisach art. 17 ustawy, sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty zasad wykorzystania przekazanych dotacji określonych w zawartych umowach, w tym dotyczących terminu wykorzystania dotacji w odniesieniu do terminu wykonania powierzonego zadania, mając na uwadze, że w sytuacji gdy strony ustaliły w umowie termin wykonania zadania od dnia podpisania umowy, wydatki dokonane ze środków dotacji dotyczące usług wykonanych przed zawarciem umowy, nie mogą być uznane za wykorzystane prawidłowo, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 cytowanej ustawy oraz art. 221 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku stwierdzenia, że dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, wydawać decyzję określającą kwotę zwrotu, zgodnie z przepisami art. 60 pkt 1, art. 61 ust. 1 pkt 2 oraz art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

We wskazanym trybie ustalić kwotę wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dotacji i wydać stowarzyszeniu decyzję o jej zwrocie.

2.2.11. *Niewykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2018 r. – danych z tytułu planowanych do pozyskania dochodów majątkowych ze sprzedaży nieruchomości pod inwestycję drogową – str. 96 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, w tym wykazywać zaplanowane dochody majątkowe, stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. *Obciążenie nabywcy nieruchomości zbytej w drodze bezprzetargowej w 2016 r. – poza ceną nieruchomości ustaloną w drodze rokowań – kosztami sporządzenia operatu szacunkowego. Ujęcie operacji związanych z wpływem środków i wydatków z tego tytułu na rachunku sum depozytowych – str. 98 protokołu.*

Nie obciążać nabywców nieruchomości gminnych kosztami sporządzenia operatu szacunkowego, w związku z przepisami art. 25 ust. 2 i art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.). Dokonując zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej na rzecz osób, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu, cenę nieruchomości – nie niższą niż wartość nieruchomości – określać w wysokości ustalonej w rokowaniach przeprowadzonych z nabywcą, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 w związku z art. 28 ust. 2 i 3 tej ustawy, co oznacza, że wskazane koszty mogą być uwzględnione w ustalonej cenie sprzedaży nieruchomości, ale nie mogą być pobierane jako odrębna opłata.

Wydatki za sporządzenie operatu szacunkowego ujmować w księgach rachunkowych Urzędu:

- wpływ faktury za wykonanie operatu:

Wn 402 „Usługi obce”

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata za fakturę:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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 Miejska we Frampolu



Jacek Grządka