



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, 14 stycznia 2019 r.

RIO – II – 600/49/2018

Pan Tadeusz Górski
Burmistrz Rejowca
ul. Wiktoryna Zaleskiego 1
22 - 360 Rejowiec

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 11 października do 9 listopada 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejskiej Rejowiec. Protokół kontroli podpisano 19 listopada 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, w zakresie których w trakcie kontroli udzielono 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opisu systemu informatycznego – str. 4 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- sporządzenie 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,
- sporządzenie 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,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

- 1.2. *Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego niezapewniającego automatycznego przenoszenia sald, a w zakresie ewidencji analitycznej środków trwałych (gruntów) – przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusz kalkulacyjny Excel) oraz dokonywanie w niej zapisów bez wskazania dowodów źródłowych – str. 5, 6, 21 protokołu.*

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

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

- 1.3. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieujętych w zakładowym planie kont – str. 6 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 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.”.

1.4. Niezachowanie ciągłości bilansowej na niektórych kontach w 2017 r. i 2018 r. – str. 6 - 12 protokołu.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.5. Ewidencjonowanie części operacji na kontach analitycznych do kont 201, 221, 225, 229, 231 i 240, bez ujęcia ich w podziałkach klasyfikacji budżetowej, co spowodowało wystąpienie na koniec 2017 r. nieprawidłowych sald tych kont.

Niezgodność ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją szczegółową prowadzoną według dłużników – str. 6 - 13 protokołu.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 2 prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, umożliwiając ustalenie stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy § 21 tego rozporządzenia i art. 24 ust. 4 pkt 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 przepisów § 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).

1.6. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych opodatkowanych podatkiem VAT, skutkujące wykazaniem w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S danych niepomniejszych o ten podatek. Niezachowanie – w 2018 r. – czystości obrotów na koncie 130 – str. 13 - 16 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r.

o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) – podatek VAT jest dochodem budżetu państwa.

Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać zapisów z zachowaniem zasady czystości obrotów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.7. Ujęcie zobowiązania wobec Urzędu Marszałkowskiego na niewłaściwym koncie – str. 19 - 20 protokołu.

Zobowiązania z tytułu naliczonej opłaty za korzystanie ze środowiska ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.8. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r., polegające na wykazaniu:

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych (w niektórych podziałkach klasyfikacji),
- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty pozostałych należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne (o 54.779,54 zł) – str. 26 i 27 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z 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 w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 2 pkt 1 lit. c, pkt 2 lit. c „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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).

- 1.9. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r. – skutków obniżenia górnej stawki w podatku od środków transportowych (o 1.494 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia innych danych niż wynikające z deklaracji (korekt deklaracji) – str. 30, 31 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2017 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 powołanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z małżonków – str. 35, 41 protokołu.*

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.).

- 2.1.2. *Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gminnych pomieszczeń i budynków, oddanych w użyczenie – str. 36, 37 protokołu.*

Podatników będących osobami prawnymi, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.) – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, wzywać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.). W przypadku niezłożenia deklaracji – określać decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Uwzględniając powołane przepisy, opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną, oraz podatkiem od środków transportowych pojazdów – na podstawie niekompletnie bądź nieprawidłowo wypełnionych deklaracji – str. 37, 38, 45, 46 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do prawidłowości złożonych deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz 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.

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości części gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” i budynków, będących w posiadaniu osoby fizycznej, prowadzącej działalność gospodarczą, stawką dla gruntów i budynków „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających te stawki – str. 40, 41 protokołu.

Grunty, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) i 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.

Prawidłowo opodatkować podatnika, wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Przypadki niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych – str. 44 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 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).

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

Ponadto wystąpić do Starostwa Powiatowego w Chełmie z wnioskiem o dokonanie zmian w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „Br-RII”, „W-RIVb”, „W-PsIII”, „W-PsIV”, „W-PsV”, „Br-PsV”, „Br-RIIIB”, „Br-PsIII”, „Br-RIVb”, „Lzr-RV”, „Lzr-RIVa”, „Lzr-RIVb”, „Lzr-PsV”, „Br-RIVa”, „Br-RIVb”, 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. 37, 38, 41 protokołu.

2.1.6. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę i odbiór ścieków, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia roszczeń – str. 52, 53 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

2.1.7. Pobieranie opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości – str. 57 protokołu.

W przypadku gdy roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim przekroczy kwotę 77.000 zł dla napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu, opłatę ustalać w wysokości 2,7 % ogólnej wartości sprzedaży tych napojów w roku poprzednim, stosownie do przepisów art. 11¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia, uprawniających do nagrody jubileuszowej, co skutkowało nieterminowym jej wypłaceniem – str. 61 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 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

2.2.2. Obliczenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało ich wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o 429,36 zł) – str. 62 - 63 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 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 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 1552a § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 1553 § 1 tej ustawy.

Wypłacić byłym pracownikom niedopłacone kwoty ekwiwalentu.

2.2.3. Zawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych i modernizację świetlic wiejskich – różniących się informacją w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia wykonawców z postępowania – str. 72 i 78 protokołu.

Zapewnić zgodność informacji zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.). Zawarcie w tych dokumentach różniących się informacji powoduje brak możliwości stwierdzenia, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia i naruszać wskazane zasady postępowania.

2.2.4. Żądanie – w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych – od wykonawców, których oferty zostały najwyżej ocenione, dokumentów na potwierdzenie spełniania warunku dotyczącego kompetencji zawodowej i sytuacji ekonomicznej lub finansowej (w tym dokumentów, których zamawiający nie mógł żądać), mimo nieopisania tych warunków – str. 74 - 75 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i wskazanych w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126 z późn. zm.), mając na uwadze, że od wykonawców można żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, o ile warunki te zostały określone w ogłoszeniu o zamówieniu lub w zaproszeniu do potwierdzenia zainteresowania, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1 pkt 2 i art. 25 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy.

2.2.5. Ustalenie wartości zamówienia – na modernizację świetlic wiejskich – wraz z podatkiem od towarów i usług oraz bez uwzględnienia wartości zamówień polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych – str. 77 protokołu.

Wartość zamówienia publicznego ustalać z należytą starannością, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, z uwzględnieniem wartości zamówień, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli zamawiający przewiduje możliwość ich udzielenia, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i 3 tej ustawy.

2.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Przyznanie dotacji dla oddziału przedszkolnego w niepublicznej szkole podstawowej mimo nieprzeprowadzenia otwartego konkursu ofert – str. 80 - 81 protokołu.

Dotacji dla niepublicznej szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny, niebędącej szkołą specjalną, jeżeli ten oddział spełnia warunki, o których mowa

w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. poz. 2203 z późn. zm.), udzielać po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert ogłaszanego przez burmistrza, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1 tej ustawy.

2.3.2. Nieprawidłowe udzielenie dotacji dla oddziału przedszkolnego w szkole niepublicznej na 2017 r., w wyniku:

- *ustalenia kwoty dotacji na podstawie podstawowej kwoty dotacji najbliższej gminy, mimo prowadzenia przez gminę oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej,*
- *niedokonania aktualizacji dotacji w oparciu o zaktualizowaną podstawową kwotę dotacji z wyrównaniem od początku roku.*

Niewyegzekwowanie odrębnego rozliczenia dotacji dla szkoły i oddziału przedszkolnego – str. 82 - 84 protokołu.

Dotacji dla niepublicznej szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny, niebędącej szkołą specjalną, jeżeli ten oddział spełnia warunki, o których mowa w art. 19 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, udzielać na każdego ucznia oddziału przedszkolnego w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, zgodnie z przepisami art. 19 ust. 1 tej ustawy, a jeżeli oddział nie spełnia tych warunków – w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, stosownie do przepisów art. 19 ust. 3 tej ustawy, mając na uwadze, że ustawa nie wprowadza różnicy w dotowaniu oddziałów przedszkolnych w szkołach położonych na terenie wsi i miasta do 5 tys. mieszkańców oraz na terenie miasta powyżej 5 tys. mieszkańców.

Aktualizacji dotacji dokonywać zgodnie z zasadami i w terminach określonych w art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz dokonywać jej wyrównania od początku roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 43 ust. 4 i 5 tej ustawy.

Egzekwować od podmiotu dotowanego odrębne rozliczenie przekazywanych dotacji dla szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego w tej szkole, mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy o finansach publicznych.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2017 rok – w oparciu o obowiązujące wówczas przepisy ustawy o systemie oświaty i ustalić prawidłową jej wysokość.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- *niezamieszczeniu w prasie, o zasięgu obejmującym powiat, wyciągu z ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości, której cena wywoławcza była wyższa niż 10.000 euro,*
- *niezachowaniu co najmniej 30 - dniowego terminu pomiędzy zamieszczeniem ogłoszenia o przetargu, a wyznaczonym terminem przetargu,*