



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin 30 sierpnia 2017 r.

RIO – II – 600/18/2017

Pan Henryk Maruszewski
Wójt Gminy
ul. Chełmska 1
22 - 135 Białopole

Szanowny Panie Wójtce -

W dniach od 19 kwietnia do 21 czerwca 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Białopole. Protokół kontroli podpisano 6 lipca 2017 r.

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

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

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Urzędu Gminy

1.1.1. Przypadki niebieżącego ujęcia operacji rozchodu środków trwałych na koncie syntetycznym 011 „Środki trwałe” – str. 5 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) mając też na uwadze, że zapisy na kontach ksiąg pomocniczych dokonywane winny być jako uszczegółowienie i uzupełnienie zapisów kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 tej ustawy.

1.1.2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 6-7, 9-10 protokołu.

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

- a) wpłacone koszty upomnienia ujmować – na podstawie dokumentu wpłaty – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, w związku z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b i § 20 pkt 2 lit. b 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),
- b) wydatki jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
- c) na właściwych kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), w tym operacje dotyczące naliczenia i wypłaty diet radnym i sołtysom oraz ekwiwalentów członkom ochotniczych straży pożarnych, ewidencjonować za pośrednictwem konta 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- d) dochody zrealizowane przez inne niż Urząd Gminy jednostki budżetowe ujmować zapisami:
 - wpływ zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy budżetu:
 - Wn 133 "Rachunek budżetu"
 - Ma 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych",
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie okresowych sprawozdań tych jednostek:
 - Wn 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych",
 - Ma 901 „Dochody budżetu”

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 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 „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.1.3. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych:

- niesporządzenie zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, w zakresie gruntów, na koniec 2016 r.,
- dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej bez wskazania daty operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego,

- *ujęcie gruntów, do których gmina nie posiadała tytułu prawnego oraz nieujęcie wszystkich gruntów, wykazanych w ewidencji gruntów jako własność gminy i nieujawnienie tych różnic w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonych na koniec 2015 r. i 2016 r. – str. 12-14 i 31-32 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, w tym ujmować wyłącznie środki trwałe stanowiące własność gminy, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koniec każdego roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, w tym gruntów w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości, mając też na uwadze przepisy § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r., zgodnie z którymi, inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

1.1.4. Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków na pokrycie kosztów dojazdu na szkolenie – str. 18 protokołu.

Wydatki poniesione w związku z dojazdem na szkolenie klasyfikować do § 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

1.1.5. Niewykazanie - w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S (jako jednostki i jako organu) za 2016 r. – danych w kolumnach: „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” i „Zaległości netto”.

Wykazanie – w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2016 r. – danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych, w tym wykazanie danych na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ Ośrodka Pomocy Społecznej i ewidencji księgowej – str. 21- 24 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać zgodnie z „Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącą załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), wypełniając dane zgodnie z § 4 tej Instrukcji.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.1.6. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2016 r., polegające na:

- *zaniżeniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 2.314,60 zł), w wyniku ich wyliczenia dla niektórych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów,*
- *zawyżeniu (o 754 zł) skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku rolnego, w wyniku wykazania kwoty rat z decyzji wydanej i doręczonej w 2015 r., przypadających do spłaty w 2016 r. – str. 27-29 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty, stanowiące skutki finansowe wynikające z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych za kolejne okres sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 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. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.2. W zakresie rachunkowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białopolu:

1.2.1. Ewidencjonowanie operacji zakupu pozostałych środków trwałych z pominięciem kont rozrachunkowych – str. 38 protokołu.

Na właściwych kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.2.2. Ujmowanie przebiegów między podziałkami klasyfikacji budżetowej wydatków wyłącznie na koncie 240, co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu Rb-28S za 2016 r. niektórych wydatków wykonanych niezgodnie z ewidencją analityczną wydatków – str. 39 protokołu.

Korekt błędnych zapisów dokonanych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na tym koncie, wprowadzając dodatkowo techniczny zapis ujemny dla zachowania obowiązującej na tym koncie zasady czystości obrotów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej, w tym w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazywać dane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 3 Instrukcji, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.2.3. Wykazanie na koniec 2016 r. na kontach 225-2 „Rozrachunki z budżetami - fundusz alimentacyjny” i 225-4 „Rozrachunki z budżetami-odsetki” sald nieistniejących zobowiązań – str. 41 protokołu.

Nie wykazywać na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” nieistniejących zobowiązań wobec budżetu państwa dotyczących należności z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i dochodów z tytułu odsetek od tych należności, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości i zasadami ewidencji tych zdarzeń określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Opodatkowania gruntów należących do osoby fizycznej niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 44, 45 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.2. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych skarbnika i zastępcy wójta gminy oraz członków ich rodzin – str. 45, 46 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych skarbnika i zastępcy wójta gminy oraz członków ich rodzin, stosownie do przepisów art. 132 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 132 § 1 i art. 132 § 2 pkt 1 cytowanej ustawy.

2.1.3. Udzielenie ulgi inwestycyjnej, mimo nieudokumentowania faktu zakończenia inwestycji – str. 47 protokołu.

Ulgę inwestycyjną przyznawać po zakończeniu inwestycji, stosownie do przepisów art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.). Dokumentować fakt zakończenia inwestycji; dowodem może być np. notatka służbowa potwierdzająca zakończenie inwestycji albo złożone – na wniosek podatnika – oświadczenie. W przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Niezamieszczenie – w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – przyczyn uwzględnienia części wniosku podatnika – str. 48 protokołu.

W uzasadnieniu decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku, uwzględniającej tylko część żądania podatnika, wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 49 - 51 protokołu.

Podjąć 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 2017 r., poz. 1201 z późn. zm.).

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

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.

2.1.6. Niepodjęcie działań mających na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika i dokonywanie przypisu podatku rolnego na podstawie niedoręczonych decyzji wymiarowych – str. 50, 51 protokołu.

Podjąć działania mające na celu ustalenie *spadkobierców* nieżyjącego podatnika, wskazanego w protokole kontroli, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem rolnym, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.) oraz art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.)

Przypisu podatku rolnego dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

2.1.7. Niesprawdzenie deklaracji na podatek od środków transportowych na 2016 r., o czym świadczy opodatkowanie dwóch pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 53 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 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. W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

2.1.8. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę i odbiór ścieków, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia roszczeń – str. 58, 59 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały:

- zmieniającej uchwałę Nr II/8/02 z dnia 12 grudnia 2002 r. Rady Gminy Białopole w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Białopole, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 powołanej ustawy oraz do jej przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15, zgodnie z którymi grunty, budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów, podlegają zwolnieniu z tego podatku – str. 28 protokołu,
- w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) oraz przepisami art. 6n ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289). Zgodnie z przepisami art. 11 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 87) dotychczasowe uchwały wydane na podstawie art. 6n ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach obowiązywały nie dłużej niż przez 18 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, tj. do dnia 31 lipca 2016 r. – str. 60 protokołu.

2.2. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.2.1. Niezamieszczenie dat wpływu na niektórych dokumentach, wpływających do Urzędu Gminy, w tym na deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2016 r. oraz sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2016 r. złożonych przez Gminny Ośrodek Kultury w Białopolu – str. 62, 80 protokołu.

Zamieszczać datę wpływu na wszystkich dokumentach wpływających do Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 w związku z § 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.).

2.2.2. Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego - oleju uwzględnionego do zwrotu podatku w gminie Uchanie – str. 82-83 protokołu.

Obliczając kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego uwzględniać adnotacje dokonane zarówno na oryginale faktury jak i na kopii o ilości paliwa, na jaką producent rolny otrzymał zwrot podatku w innej gminie, w związku z art. 6 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340).

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Nieprawidłowości w zakresie ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości komunalnych, polegające na:

- *niezamieszczaniu – w wykazie nieruchomości – opisu nieruchomości,*
- *niezamieszczaniu – w informacjach o wyniku przetargów – danych nabywcy nieruchomości,*
- *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu zakończonego wynikiem negatywnym,*
- *niezawiadomianiu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości, o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży – str. 87-88 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierać opis nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

W informacji o wyniku przetargu wskazywać m.in. imię, nazwisko albo nazwę lub firmę osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 pkt 5 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).

Podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, w tym zakończonego wynikiem negatywnym, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 rozporządzenia.


Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszczać informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 cytowanej ustawy.

3.2. *Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 88 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

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 Białopole

