



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, 30 października 2019 r.

RIO – II – 600/34/2019

Pani Agnieszka Skubis - Rafalska

Wójt Gminy

ul. Zamojska 1

22-550 Werbkowice

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 18 lipca do 13 września 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Werbkowice. Protokół kontroli podpisano 24 września 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, wyeliminowanych lub co do których w trakcie kontroli udzielono 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki niezamieszczania – na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty tej operacji i potwierdzenia jej odbioru przez upoważnioną osobę oraz dokonywania wypłaty na podstawie niesprawdzonych i niezatwierdzonych do wypłaty dowodów źródłowych – str. 21, 22 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji oraz podpis osoby, której ją wypłacono, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

Wydatków dokonywać na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty dowodów źródłowych, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 cytowanej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1 i 2 oraz art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.).

1.2. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2018 r., przez:

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości (o 125,24 zł) oraz zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 4.190,09 zł), w związku z przyjęciem do ich wyliczenia niewłaściwej powierzchni gruntów oraz niewłaściwych stawek dla nieruchomości zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku od środków transportowych (o 6.753,92 zł), w wyniku błędnych obliczeń,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych w podatku rolnym (o 110 zł) oraz zaniżenie tych skutków w podatku leśnym (o 9 zł), w związku z wykazaniem danych w wysokościach innych od wynikających z decyzji – str. 31 - 36 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, a także skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 - 11 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, przy czym:

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków zwolnień w podatku od nieruchomości uwzględniać prawidłową powierzchnię przedmiotów opodatkowania oraz prawidłowe, odpowiadające im stawki, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 tego rozporządzenia,
- w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” – w zakresie umorzeń zaległości podatkowych – wykazywać kwoty wynikające z decyzji w tej sprawie, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji ...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu 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: gruntów, stanowiących współwłasność małżonków, na podstawie decyzji wystawionej na jednego z nich oraz innej powierzchni lokalu niż wynikająca z zawartej umowy – str. 41 - 43 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność małżonków, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn.zm.). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściwą powierzchnię użytkową budynków, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 2, art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 1a ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725 z późn. zm.).

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli.

2.1.2. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie w latach 2018 – 2019 podatkiem od środków transportowych innej osoby niż właściciel pojazdu,*
- *niewyjaśnienie prawidłowości wykazanej – w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2018 r. i 2019 r. – wartości budowli wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę, w tym niezbranie materiału dowodowego uzasadniającego przyczyny zmiany ich wartości w 2019 r.,*
- *dwukrotne opodatkowanie podatkiem od nieruchomości tych samych gruntów,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej,*

- *opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 44 - 48 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 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.

Podatkiem od środków transportowych opodatkowywać właściciela środka transportowego, stosownie do przepisów art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy zwalnianiu z podatku od nieruchomości gminnych budowli uwzględniać przepisy art. 4 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy – Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, zasadność wykazania w deklaracjach na podatek od nieruchomości, złożonych przez podatnika wskazanego w protokole kontroli, wartości budowli związanych z realizacją zadań w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i przyczyny zmian ich wartości w 2019 r.

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

2.1.3. Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe i dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia zobowiązań z tego tytułu (w kwocie co najmniej 423,80 zł) – str. 53, 62 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników

posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.).

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

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia.

W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

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

Odpisać z ewidencji księgowej przedawnione zobowiązania podatkowe oraz wyjaśnić, czy zaległości z 2013 r. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wskazane w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010) oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.4. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 54 - 55, 57 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy Kodeks cywilny i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.5. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcy – innego terminu płatności niż ustalony w zawartej umowie – str. 55 protokołu.

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 669 Kodeksu cywilnego oraz art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.1.6. Niewydanie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w sytuacji niewniesienia przez przedsiębiorcę, nieterminowo wnoszącego ratę opłaty, opłaty dodatkowej – str. 59 protokołu.

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, jeżeli przedsiębiorca w terminie 30 dni od dnia upływu terminu do wniesienia opłaty za korzystanie z zezwolenia nie wniesie raty opłaty określonej w art. 11¹ust. 2 albo 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.), powiększonej o 30% tej opłaty, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12b tej ustawy w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę – str. 65 protokołu.

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 z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), a wyższą stawkę tego dodatku wypłacać w terminach określonych w przepisach § 7 ust. 1 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. Naliczenie i wypłacenie nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odpraw z tytułu likwidacji stanowiska pracy w nieprawidłowej wysokości, w wyniku nieprawidłowego ustalenia wynagrodzenia stanowiącego podstawę ich obliczenia i – w przypadku ekwiwalentów – na podstawie niewłaściwego współczynnika – str. 67 - 70 protokołu.

Wynagrodzenie będące podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i odprawy z tytułu likwidacji

stanowiska pracy, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych; w szczególności składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikom za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc uwzględniać w średniej wysokości wypłaconej w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do danego świadczenia, zgodnie z przepisami § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

2.2.3. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2018 r. (w dz. 600 rozdz. 60017 § 4300 –24.10.2018 r. o 2.168,34 zł) – str. 72 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, 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 tej ustawy.

2.2.4. Dokonanie wydatków dotyczących prac remontowych i konserwatorskich zabytków, do których gmina nie posiadała tytułu prawnego – str. 77 - 78 protokołu.

Wydatków dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze art. 71 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2067 z późn. zm.).

2.2.5. Niezatrzymanie wadium – wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia na przewóz dzieci do szkół i przedszkola na terenie gminy – w sytuacji, gdy dokumenty uzupełnione przez wykonawcę – w odpowiedzi na wezwanie zamawiającego – nie potwierdzały spełnienia warunków udziału w postępowaniu, a jednocześnie wykonawca nie wykazał, że wynika to z przyczyn nieleżących po jego stronie – str. 81 - 83 protokołu.

Zatrzymać wadium (wraz z odsetkami) wniesione przez wykonawcę w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, jeżeli – w odpowiedzi na wezwanie zamawiającego, o którym mowa w przepisach art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) – wykonawca, z przyczyn leżących po jego stronie, nie złożył oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 tej ustawy, co spowodowało brak możliwości wybrania oferty złożonej przez wykonawcę jako najkorzystniejszej, stosownie do przepisów art. 46 ust. 4a ustawy.

2.2.6. Nieokreślenie – w opisie przedmiotu zamówienia na przewóz dzieci do szkół i przedszkola na terenie gminy – wymagań zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności opiekuna w czasie przewozu dzieci, polegających na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy – str. 83 - 84 protokołu.

W opisie przedmiotu zamówienia publicznego na usługi lub roboty budowlane, określać wszystkie rodzaje czynności niezbędne do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia określać informacje dotyczące tych wymagań, wskazane w przepisach art. 36 ust. 2 pkt 8a Prawa zamówień publicznych.

2.2.7 Zawarcie – w dokumentacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych na przewóz dzieci do szkół i przedszkola na terenie gminy oraz na modernizację drogi gminnej nr 111283L – różniących się informacji w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania oraz wymogu zatrudnienia pracowników na podstawie umowy o pracę – str. 84 - 85, 87 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz załączonych do niej dokumentów, w tym m.in. w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz wymagań dotyczących zatrudnienia pracowników na podstawie umowy o pracę, o których mowa w art. 29 ust. 3a, stosownie do przepisów odpowiednio art. 24 ust. 6 i art. 36 ust. 2 pkt 8a tej ustawy. Zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd

wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

2.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowe ustalenie dotacji na 2018 r. dla oddziałów przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych oraz punktów przedszkolnych prowadzonych przez stowarzyszenia, w wyniku nieuwzględnienia – przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji – wydatków bieżących sklasyfikowanych w rozdz. 80149 oraz niepomniejszenia wydatków o sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych w subwencji oświatowej na uczniów niepełnosprawnych oraz statystycznej liczby tych uczniów – str. 96 - 100 protokołu.

Wydatki bieżące, stanowiące podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla uczniów oddziałów przedszkolnych i przedszkoli, obliczać zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.) przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zaplanowane na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę – odpowiednio – szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny i przedszkoli, pomniejszając o wskazane w tych przepisach dochody i wydatki, w tym o sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności – odpowiednio w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych oddziałach i przedszkolach.

Przeliczyć kwoty dotacji na 2018 r. dla oddziałów przedszkolnych i innych form wychowania przedszkolnego z uwzględnieniem zasad aktualizacji dotacji, o których mowa w art. 43 ust. 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w tym ograniczeń zmian przekazywanych części dotacji.

3. W zakresie długu publicznego:

3.1. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-NDS za 2018 r. – w danych uzupełniających do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych – zawyżonych kwot wyłączeń – str. 101 - 106 protokołu.

W danych uzupełniających do sprawozdania Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać faktyczne kwoty wyłączane i dodawane do relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach

publicznych, stosownie do przepisów § 15 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393).

3.2. Zaplanowanie – w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej 28.12.2018 r. w zakresie 2019 r. – zawyżonych kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań – str. 109 - 111 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej realistycznie określać relacje dotyczące indywidualnego wskaźnika zadłużenia, w związku z przepisami art. 226 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie gospodarki nieruchomościami:

4.1. Niesporządzanie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 114 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

4.2. Zawieranie kolejnych umów najmu nieruchomości na czas oznaczony bez zgody Rady Gminy – str. 114 - 115 protokołu.

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umów najmu nieruchomości, w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, zawierana jest kolejna umowa, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Werbkowice



