



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 28 kwietnia 2017 r.

RIO – II – 600/55/2016

Pan Edwin Gortat
Wójt Gminy Wólka
Jakubowice Murowane 8
20 - 258 Lublin 62

Szanowny Panie Wójtce !

W dniach od 21 listopada 2016 r. do 17 lutego 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wólka. Protokół kontroli podpisano 6 marca 2017 r.

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

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

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym z tytułu usług, dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych i zaciągniętych kredytów, skutkujące zapłatą w 2015 r. odsetek za zwłokę (w wysokości 4.533,60 zł) – str. 9-13, 93 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

1.2. Wykazanie na koniec 2015 r. na koncie 226 „Należności długoterminowe” niezgodnego ze stanem faktycznym stanu należności długoterminowych (zawyżono o 17.458,76 zł) oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2015 r. Nieprawidłowe ujmowanie operacji dotyczących przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych – str. 14, 37 i 38 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać faktyczny stan należności i zobowiązań, dokonując zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 tej ustawy, w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej na dany rok) ujmować:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

zgodnie zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Dokonywanie przypisu należności z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” – w niższej wysokości niż wynikała z umów najmu. Wykazanie na koncie dzierżawcy – na 31 grudnia 2015 r. – salda niezgodnego ze stanem faktycznym – str. 18-21 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności należności z tytułu czynszu ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (i w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta) w wysokościach wynikających z zawartych umów, wykazując na nim faktyczny stan należności i zobowiązań, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów budżetowych z tytułu służebności oraz wydatków z tytułu składek członkowskie dla związku gmin – str. 18 i 85 protokołu.*

Dochody z tytułu służebności ujmować do § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”, zaś wydatki z tytułu składek członkowskich dla związków gmin klasyfikować do dz.758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75814 „Różne rozliczenia finansowe”, § 2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”, zgodnie z przepisami 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.).

1.5. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2015 r., polegające na:*

- *sporządzeniu dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-27S (w odrębnym sprawozdaniu wykazano dane w kolumnach 12-15 sprawozdania) oraz wykazaniu w tym sprawozdaniu dochodów otrzymanych (w rozdz. 75621 § 0010) niezgodnie z ewidencją (zawyżonych o 17.495 zł),*
- *niewykazaniu – w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z – zobowiązań wymagalnych (w rozdz. 85154 § 4400 w kwocie 700 zł),*
- *sporządzeniu odrębnych jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z Urzędu i budżetu,*
- *niewykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N (organu) – należności z tytułu dochodów budżetu gminy przekazanych przez urzędy skarbowe, Ministerstwo Finansów i Lubelski Urząd Wojewódzki w styczniu 2016 r. za 2015 r. (w wysokości 241.568,11 zł),*
- *wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N (Urzędu) zawyżonej kwoty pozostałych należności (o 17.458,76 zł) – str. 25 - 28 protokołu.*

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.). W kolumnie „Dochody otrzymane” tego sprawozdania wykazywać dochody z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwotach, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów § 3 ust. 3 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, a jako zobowiązania wymagalne – zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione ani umorzone, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 4 i 5 cytowanej „Instrukcji”.

Sporządzać – na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki – jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” oraz Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” - obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową jak i organ, 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 jednostkowym sprawozdaniu Rb-N wykazywać jako „depozyty” – należności z tytułu dochodów budżetu gminy przekazanych przez urzędy skarbowe, Ministerstwo Finansów i Lubelski Urząd Wojewódzki w styczniu 2016 r. za 2015 r., a 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 § 13 ust. 1 pkt 4 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z wykazywać – jako zobowiązania wymagalne – wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 pkt 4 cytowanej „Instrukcji”.

1.6. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2015 r., przez:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym, w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia powierzchni gruntów podlegających zwolnieniom i ulgom z tytułu nabycia gruntów,*
- *zanizenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (ogółem o 972,57 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów dla naczepy, niewyliczenia tych skutków dla niektórych pojazdów, wyliczenia ich dla jednego pojazdu za nieprawidłowy okres, bezpodstawnego wyliczenia tych skutków dla pojazdów zwolnionych ustawowo z podatku, a także nieuwzględnienia przy ich wyliczaniu korekt deklaracji za lata 2012 - 2014, złożonych w 2015 r.,*
- *zawyżenie skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 187,17 zł), w wyniku ich wyliczenia dla pojazdu za nieprawidłowy okres oraz nieuwzględnienia przy ich wyliczeniu deklaracji za 2014 r., złożonej w 2015 r. – str. 31 - 35 protokołu.*

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

- *za podstawę wyliczenia skutków w podatku rolnym przyjmować powierzchnię użytków rolnych pomniejszoną o powierzchnię gruntów, podlegających zwolnieniom i ulgom z tytułu nabycia gruntów,*
- *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.) oraz nie wyliczać tych skutków dla pojazdów zwolnionych z podatku, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 cytowanej ustawy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.*

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje (korekty deklaracji), mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do powołanego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 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.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości w 2016 r. gminy jako właściciela garażu zamiast jego najemcy – str. 19 protokołu.

Opodatkować najemcę gminnego garażu, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podatnikami podatku od nieruchomości są m. in. osoby prawne, będące posiadaczami nieruchomości (lub ich części), stanowiących własność gminy, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo jest bez tytułu prawnego.

2.1.2. Niezasadne złożenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek rolny na 2015 r.

Nieopodatkowanie w 2015 r. gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr” (drogi), niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, a także niewykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r. Urzędu Gminy – tych gruntów jako zwolnionych ustawowo z tego podatku – str. 31, 40 - 42 protokołu.

Nie składać deklaracji na podatek rolny, mając na uwadze przepisy art. 3a pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.), zgodnie z którymi obowiązek podatkowy w podatku rolnym nie dotyczy gmin.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

2.1.3. Przypadki niesprawdzania bądź nieprawidłowego sprawdzania deklaracji na podatek rolny, o czym świadczy:

- *bezpodstawne opodatkowanie w latach 2015 – 2016 podatkiem rolnym gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych, oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem „Lzr”, ustawowo zwolnionych z tego podatku,*
- *opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 42 - 44 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

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.

Nie opodatkowywać podatkiem rolnym gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych („Lzr”), gdyż grunty te podlegają zwolnieniu z tego podatku, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, 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.).

2.1.4. Nieprawidłowe opodatkowanie lasów, stanowiących współwłasność osób fizycznych lub współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa – str. 46, 47 protokołu.

Przy opodatkowaniu lasów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016, poz. 374 z późn. zm.).

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa, egzekwować od osób fizycznych i jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa, deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz ust. 7 ustawy o podatku leśnym i art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze, że w deklaracji winien być wykazany cały grunt stanowiący współwłasność (a nie tylko część odpowiadającą udziałowi podatnika we współwłasności).

2.1.5. Opodatkowanie osób fizycznych podatkiem rolnym i leśnym niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 47 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.6. Przypadki umorzenia i rozłożenia na raty zapłaty zaległości w podatku rolnym z pominięciem przepisów o pomocy de minimis w rolnictwie oraz umarzanie zaległości w podatku rolnym, mimo niezłożenia przez podatnika wymaganych dokumentów w zakresie pomocy de minimis w rolnictwie – str. 49, 50 protokołu.

Wydanie decyzji w sprawie umorzenia bądź rozłożenia na raty zapłaty zaległości w podatku rolnym poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie czy udzielone umorzenie stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r., Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

W przypadku gdy wnioskowana przez podatnika ulga podatkowa stanowi pomoc de minimis w rolnictwie, udzielać jej w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego, zgodnie z przepisami art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, a od podatników egzekwować obowiązek złożenia – wraz z wnioskiem i zaświadczeniami o pomocy de minimis w rolnictwie albo oświadczeniami o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie bądź oświadczeniami o nieotrzymaniu takiej pomocy – informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810), mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1808 z późn. zm.). W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 cytowanej ustawy.

Ponadto – w przypadku budowy urządzeń infrastruktury technicznej, przy udziale właścicieli nieruchomości – podejmować czynności mające na celu ustalenie, czy wystąpiły przesłanki ustalenia opłaty adiacenckiej, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej budową tych urządzeń, a przy jej ustaleniu, różnicę między wartością, jaką nieruchomość ma po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką miała przed ich wybudowaniem, pomniejszać o wartość nakładów poniesionych przez właściciela lub użytkownika wieczystego nieruchomości, na rzecz budowy poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej, stosownie do przepisów art. 148 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) – str. 59 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym Urzędu Gminy na 2015 r.: w dz. 600, rozdz. 60016, § 4210 (21.12.2015 r. o kwotę 200,97 zł) oraz w dz. 750, rozdz. 75023, § 4300 (23.12.2015 r. o kwotę 2.011,06 zł) – str. 69 - 70 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.2. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wielkości tego zamówienia i odesłanie wykonawców w tym zakresie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 75 protokołu.

Określając w ogłoszeniu o zamówieniu jego przedmiot – wskazywać wielkość lub zakres, zamówienia stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.– Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

2.2.3. Niewezwanie wykonawcy, którego ofertę - z ceną niższą o więcej niż 30 % od wartości zamówienia - wybrano w postępowaniu na budowę oświetlenia drogowego, do złożenia wyjaśnień pod kątem rażąco niskiej ceny oraz w sprawie dokumentów załączonych na potwierdzenie spełnienia warunku posiadania wiedzy i doświadczenia (lub ich uzupełnienia), w sytuacji gdy nie wynikało z nich, czy wykonawca faktycznie spełniał postawiony warunek – str. 79-80 protokołu.

Zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów dotyczących wyliczenia ceny lub kosztu, w szczególności w zakresie wskazanym w przepisach art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i 2 lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 1a pkt 1 tej ustawy.

Wykonawców, których złożone oświadczenia lub dokumenty potwierdzające okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich uzupełnienia, poprawienia lub udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich uzupełnienia, poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 i 4 tej ustawy.

2.2.4. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2016 r. dla przedszkola niepublicznego, w wyniku: nieuwzględnienia w wydatkach bieżących, przewidzianych na jednego ucznia w przedszkolu prowadzonym przez gminę, wszystkich wydatków (tj. wydatków na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli oraz na obsługę ekonomiczno-administracyjną szkół), pomniejszenia wydatków bieżących o wydatki na wyżywienie uczniów przedszkola oraz niedokonania przeliczenia rocznej wysokości dotacji w oparciu o ostateczne planowane kwoty wydatków bieżących – str. 87 protokołu.

Dotacje dla niepublicznych przedszkoli, niebędących przedszkolami specjalnymi, niespełniających warunków, o których mowa w ust. 1b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), obliczać zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2b tej ustawy, w szczególności podstawową kwotę dotacji dla przedszkola obliczać przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy na prowadzenie przedszkoli, w tym w jednostkach organizujących wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną przedszkoli (i inne np. doskonalenie nauczycieli, przeliczając wydatki wspólne proporcjonalnie do liczby uczniów, na których wydatki są ponoszone), pomniejszonych o zaplanowane na rok

budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego i wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy, stosownie do przepisów art. 78b ust. 1 i 10 w zw. z art. 89b ustawy o systemie oświaty, mając też na uwadze obowiązek aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w trakcie roku, w terminach i na zasadach wynikających z art. 78c w związku z art. 89b ust. 1 ustawy i obowiązek przeliczenia rocznych kwot dotacji zgodnie z przepisami art. 78d i 89c ustawy o systemie oświaty.

Przeliczyć kwotę dotacji za 2016 rok - stosując przepisy art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym w 2016 r. – i ustalić prawidłową jej wysokość.

- 2.2.5. *Dopuszczenie do otwartego konkursu i rozpatrzenie – wbrew zastrzeżeniom zawartym w ogłoszeniu konkursu – ofert, które nie zawierały wszystkich wymaganych informacji – str. 90 protokołu.*

Dotacji na realizację zadań publicznych udzielać na podstawie kompletnych ofert, zawierających informacje wymagane w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, w związku z przepisami art. 13 ust.2 pkt 5 oraz art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.).

- 2.2.6. *Zaciąganie w 2014 r. kredytów przed uzyskaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości ich spłaty – str. 93 protokołu.*

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, występować do regionalnej izby obrachunkowej o opinię o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy.

- 2.2.7. *Niezawarcie, – w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej, uchwalonej na 2017 r., w zakresie lat 2017 - 2019, – informacji o przyjętych wartościach z tytułu dochodów ze sprzedaży majątku – str. 94 -95 protokołu.*

W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej dołączać objaśnienia przyjętych wartości oraz informacje uszczegóławiające prognozowane dane, stosownie do przepisów art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

- 3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- nieprawidłowym ustaleniu terminu wpłaty wadium,
- niesporządzeniu listy osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargach ustnych ograniczonych,
- niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o drugim przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia pierwszego przetargu (przypadek),
- niezawiadomianiu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy,
- niezamieszczeniu – w protokołach z przetargów zakończonych wynikiem negatywnym – informacji o miejscu przetargu – str. 99 protokołu.

Termin wniesienia wadium wyznaczać w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 6 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).

Sporządzać i wywieszać w siedzibie Urzędu, nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu, listę osób zakwalifikowanych przez komisję przetargową do przetargu ustnego ograniczonego, stosownie do przepisów § 15 ust. 2 cytowanego rozporządzenia.

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

Osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 cytowanej ustawy.

W protokole przeprowadzonego przetargu zawierać informacje o miejscu jego przeprowadzenia, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 pkt 1 cytowanego wyżej rozporządzenia.

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:
Rada Gminy Wólka