



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, 20 kwietnia 2015 r.

RIO – II – 600/56/2014

Pan Ryszard Góra
Burmistrz Bełżyc
ul. Lubelska 3
24 - 200 Bełżyce

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 14 listopada 2014 r. do 30 stycznia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Bełżyce. Protokół kontroli podpisano 20 lutego 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze – 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *nieokreśleniu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na niektórych kontach księgi głównej jednostki,*
- *nieustaleniu obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont księgi głównej (przypadki),*
- *ustaleniu nieprawidłowych zasad ewidencjonowania dotacji dla instytucji kultury,*
- *nieokreśleniu wersji stosowanego w jednostce oprogramowania finansowo-księgowego oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
- *niesporządzeniu opisu funkcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 4 - 5, 48, 49 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do wszystkich kont księgi głównej,
- zmianę zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, przez wskazanie, że operacje uznania udzielonych dotacji jako wykorzystane i rozliczone ujmowane będą (zapisem Wn 810 w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”) pod datą wystąpienia tych zdarzeń,
- wskazanie wersji stosowanego w jednostce oprogramowania finansowo-księgowego oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- sporządzenie opisu funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków, a także skutków udzielonych ulg i zwolnień, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 1 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 2013 r. poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” oraz zasady funkcjonowania wskazanych kont, określonych w załączniku nr 3 do cytowanego rozporządzenia.

1.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 4 - 5, 8 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 ujęta w nim liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić go o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce lub o konta wskazane w planach kont ujętych w załącznikach do rozporządzenia, które mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.3. Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe” dla grupy 0 (grunty) i 226 „Długoterminowe należności budżetowe” przy użyciu programu komputerowego (arkusz kalkulacyjny Excel) niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości oraz dokonywanie w niej zapisów bez wskazania daty operacji, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 6, 15 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera przestrzegać wymogów określonych przepisami ustawy o rachunkowości, w tym zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także 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 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, w sytuacji gdy różni się ona od daty dokonania operacji, a także daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

1.4. Niedokonywanie przypisu z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 8 protokołu.

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować przypis należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz prowadzić do tego konta, ewidencję analityczną w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), zgodnie z którymi w przypadku niedokonania opłaty w wysokości określonej w art. 11¹ ust. 2 i 5 w terminach, o których mowa w art. 11¹ ust. 7 tej ustawy – zezwolenie wygasa.

1.5. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 260 „Zobowiązania finansowe” w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami oraz nieujmowanie w tej ewidencji przypisu i spłaty odsetek od pożyczek, a w konsekwencji niezgodność na koniec 2013 r. ewidencji syntetycznej i analitycznej (o kwotę 17.089,89 zł) – str. 9 - 10 protokołu.

Ewidencję szczegółową do konta 260 „Zobowiązania finansowe” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań, mając na uwadze zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym m.in. z tytułu zwrotu wniesionych w pieniądzu kwot wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienia publiczne oraz wadium wniesionych w przetargach na sprzedaż nieruchomości gminnych – str. 12 - 13, 142 - 144, 168 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wnoszone w pieniądzu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wadium – wniesione przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana – zwracać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), natomiast zabezpieczenie należytego wykonania umowy – na rachunek bankowy wykonawcy w terminach określonych w przepisach art. 151 ust. 1 i 3 tej ustawy.

Zwrotu wadium, wniesionego w przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnych, dokonywać niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia – odpowiednio – odwołania, zamknięcia, unieważnienia lub zakończenia przetargu wynikiem negatywnym, zgodnie z przepisami § 4 ust. 7 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).

Sprawdzone merytorycznie dowody księgowe przekazywać do Wydziału Finansowego w sposób umożliwiający terminowe regulowanie zobowiązań jednostki, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

- 1.7. *Wykazanie na 31 grudnia 2013 r. kwoty 567 zł, jako zobowiązań jednostki z tytułu wadium przetargowych, mimo że środki te – w związku z rozstrzygnięciem przetargów bądź uchyleciem się od zawarcia umowy – podlegały zaliczeniu na dochody gminy – str. 13 i 14 protokołu.*

Ewidencję księgową prowadzić rzetelnie, aby dokonywane w niej zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wprowadzając do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkie operacje gospodarcze, które nastąpiły w tym okresie, w myśl przepisów art. 20 ust. 1 tej ustawy.

- 1.8. *Nieprowadzenie w ewidencji analitycznej do konta NGJ.013 „Pozostałe środki trwałe” – prowadzonego w związku z realizowanym przez gminę projektem. Niezgodność ewidencji syntetycznej z analityczną na 31.12.2013 r. w zakresie pozostałych środków trwałych – str. 14 - 16 protokołu.*

Do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzić ewidencję analityczną w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.9. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej i syntetycznej gruntów, polegające na:

- *niezaewidencjonowaniu operacji zbycia nieruchomości gruntowej,*
- *niebieżącym ujmowaniu w ewidencji syntetycznej i analitycznej przychodu i rozchodu gruntów,*
- *niewskazywaniu wartości początkowej poszczególnych środków trwałych (w przypadku 32 działek) – str. 16 - 18 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 tej ustawy, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ewidencję środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

1.10. Niebieżące ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego, operacji kasowych dotyczących sum depozytowych – str. 19 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.11. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących projektu „Malucholandia”, skutkujące dwukrotnym ujęciem w księgach dochodów i wydatków dotyczących projektu, wykazaniem na 31 grudnia 2013 r. w ewidencji księgowej budżetu nierealnego salda (Wn konta 223/O w kwocie 38.376,92 zł) oraz nieujawnienie tego w trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji – str. 10 - 11, 19 - 23, 54 protokołu.*

Operacje gospodarcze ewidencjonować z zachowaniem porządku systematycznego, dokonując zapisów zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- wpływ środków finansowych (w części finansowanej ze środków europejskich) stanowiących dochody budżetu gminy, na wyodrębniony rachunek bankowy budżetu
 - prowadzony dla projektu, ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 133/projekt „Rachunek budżetu (dla projektu)”,
 - Ma 901/projekt „Dochody budżetu (dla projektu)”,
- przekazanie z rachunku budżetu na wyodrębniony rachunek bankowy projektu środków stanowiących udział własny gminy na realizację projektu ujmować:
 - Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - * wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu ujmować:
 - Wn 133/projekt „Rachunek budżetu (dla projektu)”,
 - Ma 140 „Środki pieniężne w drodze”,
- przekazanie z rachunku bankowego projektu środków na wydatki jednostkom oświatowym realizującym projekt ewidencjonować wyłącznie w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 133/projekt „Rachunek budżetu (dla projektu)”,
- rozliczenie zrealizowanych przez jednostki oświatowe wydatków na podstawie jednostkowych sprawozdań okresowych o wydatkach budżetowych, w części dotyczącej wydatków poniesionych na realizację projektu, ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 902/projekt „Wydatki budżetu (dla projektu)”,
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- operacje gospodarcze związane z dokonaniem i rozliczeniem wydatków projektu realizowanych przez Urząd Miejski, w sytuacji gdy Urząd nie posiada odrębnego rachunku bankowego dla projektu ujmować:
 - * dokonanie wydatku:
 - w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (dla projektu)”,
 - Ma 130/projekt „Rachunek bieżący wydatków jednostki (dla projektu)”,
 - i jednocześnie:
 - w księgach rachunkowych budżetu gminy:
 - Wn 902/projekt „Wydatki budżetu (dla projektu)”,
 - Ma 133/projekt „Rachunek budżetu (dla projektu)”,
 - * rozliczenie zrealizowanych przez Urząd Miejski wydatków na realizację projektu:

Wn 130/projekt „Rachunek bieżący wydatków jednostki (dla projektu)”,
Ma 800 „Fundusz jednostki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” budżetu gminy wykazywać rzeczywisty stan rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bankowe środków pieniężnych, ujmując na nim operacje gospodarcze zgodnie z rzeczywistym przebiegiem, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i art. 24 ust.2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do ww. rozporządzenia.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.12. Nieprawidłowości w zakresie gospodarki kasowej, polegające na:

- *niebieżącym i niechronologicznym dokonywaniu zapisów w raportach kasowych,*
- *dokonywaniu w raportach kasowych łącznych zapisów, mimo niesporządzenia dowodów zbiorczych,*
- *nieujmowaniu w raportach kasowych przychodu gotówki do kasy z tytułu wpłaty wadliwów oraz innych opłat – str. 23 - 26 protokołu.*

Ujmować w raportach kasowych wszystkie dokonane w kasie operacje wpłaty i wypłaty gotówki, w tym samym dniu, w którym zostały dokonane oraz z zachowaniem porządku chronologicznego, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2, ust. 4 pkt 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Łącznych zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie zbiorczego dowodu księgowego, w którym pojedynczo wymieniać dowody źródłowe nim objęte, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 powołanej ustawy.

1.13. Dokonywanie w księgach rachunkowych łącznych zapisów operacji gospodarczych na podstawie dowodów niespełniających wymagań dowodu zbiorczego – str. 27 - 28 protokołu.

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie dowodów zbiorczych, w których pojedynczo wymieniać dowody źródłowe objęte dowodem zbiorczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

1.14. Niedokonywanie formalnej kontroli przedkładanych przez kierowników jednostek budżetowych sprawozdań, o czym świadczy przyjęcie:

- *kilku sprawozdań Rb-27S i Rb-28S w 2013 i 2014 r. za te same okresy sprawozdawcze,*
- *sprawozdań rocznych Rb-27S za 2013 r., w których nie wykazano wszystkich wymaganych danych,*
- *sprawozdania rocznego Rb-27S Ośrodka Pomocy Społecznej w Bełżycach za 2013 r., w którym zostały wykazane dochody budżetu państwa – str. 30 - 32 protokołu.*

Egzekwować od każdej jednostki budżetowej obowiązek przedłożenia jednego sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i jednego sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, za określony okres sprawozdawczy, sporządzonych zgodnie z ustalonymi wymogami, w związku z przepisami § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

Poinformować kierownika OPS o zasadzie niewykazywania w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S dochodów należnych budżetowi państwa, w związku z przepisami § 2 ust. 2 tego rozporządzenia

1.15. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:

- *niesporządzaniu przez burmistrza w 2013 r. i 2014 r. jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S, obejmujących wszystkie zrealizowane dochody i wydatki (sporządzano po kilka odrębnych sprawozdań obejmujących część działalności),*
- *niesporządzeniu przez burmistrza sprawozdania jednostkowego Rb-50 „Kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” za IV kwartał 2013 r., a w konsekwencji sporządzenie zbiorczego sprawozdania w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniach rocznych Rb-28S Urzędu Miejskiego i Ośrodka Pomocy Społecznej,*
- *niezamieszczeniu daty na sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S Urzędu Miejskiego (sporządzanych dla działalności podstawowej),*
- *niewykazaniu w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Miejskiego Rb-27S za 2013 r. wszystkich wymaganych danych oraz zrealizowanych dochodów z tytułu dotacji, subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,*
- *wykazaniu w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Miejskiego Rb-27S za 2013 r. jako dochody wykonane kwot dochodów otrzymanych od urzędów skarbowych oraz nieprawidłowych kwot należności ogółem (pomniejszonych o nadpłaty),*
- *niewykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Miejskiego Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2014 r. zobowiązań wymagalnych w kwocie 3.132 zł,*
- *wykazaniu w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2013 r. zaniżonej kwoty stanu środków na rachunku budżetu gminy (o 38.367,92 zł),*
- *sporządzeniu zbiorczego sprawozdania Rb-27S za 2013 r. w oparciu o sprawozdania jednostek budżetowych i ewidencję księgową oraz wykazanie w nim danych niezgodnych z tymi sprawozdaniami i ewidencją – str. 29 – 36, 41 - 45 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” obejmujące swym zakresem wszystkie zrealizowane dochody i wydatki

(niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), wykazywać w nich dane wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zamieszczać datę, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za rok wykazywać dane wymagane przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 i 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia. W sprawozdaniu Rb-27 S kwoty dochodów wykonanych z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym wykazywać zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w BIP na stronie Ministerstwa Finansów oraz prawidłowo wykazywać dane w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe”, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7, ust. 1 a i ust. 3 pkt 6 cytowanej „Instrukcji”.

W kolumnie „Zobowiązania wymagalne” jednostkowego sprawozdania Rb-28S wykazywać zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji ...”.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-50 „Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” Urzędu Miejskiego, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na rachunku budżetu na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami księgowości banku, stosownie do przepisów § 22 ust. 1 „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 powołanego rozporządzenia.

1.16. Nieprawidłowości dotyczące sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych, polegające na:

a) w zakresie jednostkowego sprawozdania Rb-N sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r.:

- wykazaniu zaniżonej kwoty depozytów na żądanie (o 38.367,92 zł),
- wykazaniu zaniżonych należności, w wyniku niewykazania należności długoterminowych z tytułu rozłożonych na raty cen sprzedaży nieruchomości oraz opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i należności od kontrahentów,

b) w zakresie jednostkowego sprawozdania Rb-Z:

- sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. i II kwartału 2014 r. – wykazaniu nieprawidłowych uzupełniających danych dotyczących kwot wyłączeń ograniczeń z długu,

- sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2014 r. – wykazaniu zaniżonej kwoty zobowiązań wymagalnych (o 3.132 zł)
- c) wykazaniu, w sprawozdaniu łącznym Rb-N sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych,
- d) wykazaniu, w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N sporządzonym wg stanu na koniec II kwartału 2014 r., danych niezgodnie z danymi wykazanymi ze sprawozdań jednostkowych – str. 37 – 40, 45 - 47 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, obejmującym swym zakresem zarówno urząd jak i organ, wykazywać dane na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

W sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wykazywać – jako zobowiązania wymagalne – wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął (przed upływem okresu sprawozdawczego), a które nie są ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do cytowanego rozporządzenia, zaś w zestawieniu C1 tego sprawozdania wykazywać dane określone przepisami § 8 ust. 3 cytowanej „Instrukcji ...”.

Łączne i zbiorcze sprawozdania Rb-Z oraz Rb-N sporządzać zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 i 3 cytowanego rozporządzenia.

- 1.17. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. - skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości w podatku od środków transportowych (o 1.950 zł), w wyniku uwzględnienia w nim skutków wynikających z decyzji doręczonej w 2014 r. – str. 49, 50 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, wynikające z decyzji organu podatkowego oraz zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

1.18. Nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdań finansowych na 31 grudnia 2013 r., polegające na:

- a) wykazaniu w sprawozdaniach Urzędu Miejskiego:*
- *należności krótkoterminowych jako należności długoterminowych (w kwocie 56.557,47 zł),*
 - *środków pieniężnych pracowniczej kasy zapomogowo – pożyczkowej oraz należności od pracowników z tytułu pożyczek i zobowiązania pracowników z tytułu wkładów do kasy,*
 - *niezgodnych z ewidencją księgową danych w zakresie umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,*
- b) wykazaniu w bilansie z wykonania budżetu gminy nieprawidłowych kwoty środków pieniężnych budżetu (zaniżonych o kwotę 38.367,92 zł) oraz należności (zawyżonych o 38.367,92 zł) – str. 50 - 52 protokołu.*

Sprawozdania finansowe (bilans) Urzędu Miejskiego i bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań zawartych w załącznikach Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Należności, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie jako należności krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c powołanej ustawy.

1.19. Rozliczenie różnic inwentaryzacji pozostałych środków trwałych w księgach roku następnego – str. 56 - 57 protokołu.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieterminowe dokonywanie odpisu podatku – str. 49, 65, 74, 75, 77 protokołu.

Odpisu podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji w miesiącu jej wpływu do Urzędu oraz pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 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) oraz art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

2.1.2. Przypadki niesprawdzania deklaracji (informacji) podatkowych, o czym świadczy:

- niewyegzekwowanie od podatnika wymaganego załącznika do deklaracji na podatek rolny,
- niewyjaśnienie przyczyn wykazania przez podatnika w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych innej powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej niż wynikająca z dokumentów,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości najemców gminnych lokali użytkowych za nieprawidłowy okres - str. 62, 63, 67 - 69 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje 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 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

W przypadku niedołączenia przez podatnika do deklaracji wymaganych załączników, postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 pkt 2 tej ustawy.

W razie wątpliwości co do rzetelności 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.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

W przypadku zaistnienia w trakcie roku podatkowego zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości w tym roku, zmieniać wysokość podatku, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie, stosownie do przepisów art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. (Dz.U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.).

2.1.3. Przypadki opodatkowania użytków rolnych, stanowiących współwłasność osób fizycznych, podatkiem rolnym z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 66, 67 protokołu.

Użytki rolne o łącznej powierzchni do 1 ha (jako niestanowiące gospodarstwa rolnego), będące własnością lub znajdujące się w posiadaniu osoby fizycznej, opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha gruntów, zaś grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność, pamiętając że współwłasność jest formą własności przysługującą kilku osobom, a gospodarstwem rolnym są użytki rolne o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha fizyczny lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiące własność lub znajdujących się w posiadaniu podatników, w związku z art. 195 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.) i art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

2.1.4. Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków, polegające na:

- *umorzeniu zaległości w podatku rolnym, mimo niezłożenia przez podatnika wymaganych dokumentów w zakresie pomocy de minimis w rolnictwie,*
- *wskazywaniu niewłaściwej podstawy prawnej wydania decyzji,*
- *niewskazaniu kompletnego uzasadnienia faktycznego,*
- *udzielaniu ulg przedsiębiorcy z pominięciem przepisów o pomocy de minimis,*
- *udzielaniu ulg bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi*
– str. 74 - 77 protokołu.

Od podatników ubiegających się o umorzenie zaległości w podatku rolnym, jako pomoc de minimis, 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 2007 r. Nr 59, poz. 404 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.

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę oraz decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku, wydanej na wniosek podatnika nieprowadzącego działalności gospodarczej, wskazywać przepisy art. 67a § 1 pkt 3 (w przypadku umorzenia) oraz art. 67a § 1 pkt 1 (w przypadku odroczenia terminu płatności) w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków podejmować po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, wskazując w uzasadnieniu faktycznym obok faktów, które organ podatkowy uznał za udowodnione – dowody, którym dał wiarę oraz przyczyny, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, w związku z przepisami art. 122 i art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.

Podatnikom, prowadzącym działalność gospodarczą, udzielać ulg w zapłacie podatku rolnego, z uwzględnieniem przepisów o pomocy de minimis w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego, zgodnie z art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), przy czym jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej wskazywać – obok właściwych przepisów unijnych – przepisy art. 67a § 1 pkt 3, art. 67b § 1 pkt 2 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Nieujęcie w wykazie podatników, którym umorzono w 2013 r. zaległości podatkowe, kwot umorzonych odsetek za zwłokę. Niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono w 2013 r. odroczeń w kwocie przewyższającej 500 zł i którym udzielono pomocy publicznej – str. 78 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości – według stanu na koniec roku budżetowego w terminie do 31 maja roku następnego – wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz którym udzielono pomocy publicznej, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. „f” i „g” ustawy o finansach publicznych.

2.1.6. Niewystawienie tytułu wykonawczego i w rezultacie dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 1.020 zł). Niewystawianie w 2014 r. tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 80, 91 i 92 protokołu.

Podjmować 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 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu

terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 6 i § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe podatników z 2008 r., wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.7. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu najmu lokali użytkowych i dzierżawy gruntów – str. 81 protokołu.

Dochody z tytułu najmu lokali użytkowych i dzierżawy gruntów rolnych ujmować w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, zgodnie z „Klasyfikacją działów” i „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącymi załączniki Nr 1 i 2 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.).

2.1.8. Niepobieranie odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych – str. 82 i 83 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.9 Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 86, 87 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 101 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.10. Niewymaganie w księgach rachunkowych Urzędu należności z tytułu najmu za lokale mieszkalne, realizowanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej a w konsekwencji niewykazanie tych danych w sprawozdaniach Urzędu – str. 87, 88 protokołu.

Egzekwować od Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej informacje dotyczące aktualnego stanu rozrachunków z najemcami lokali mieszkalnych, celem wykazania rzetelnych danych w księgach rachunkowych oraz w sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z tym:

- na podstawie otrzymanych informacji dokonywać przypisu należności z tytułu najmu za lokale mieszkalne:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (najemcy)
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- wpływ przekazanych przez ZGKiM środków z tytułu tych dochodów:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (ZGKiM)
- rozliczenie ZGKiM z tytułu pobranych środków – na podstawie informacji o dokonanych do ZGKiM przez najemców wpłatach:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (ZGKiM),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (najemcy),
 zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1 Uchwalenie przez Radę Miejską w 2011 r. gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na lata 2011-2015 – str. 97 protokołu.

Corocznie opracowywać i przedstawiać Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, stanowiącego podstawę realizacji zadań własnych gminy związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu, stosownie do przepisów art. 4¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.)

2.2.2. Sklasyfikowanie w 2013 r. w dz. 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” wydatków (w łącznej wysokości 14.534,35 zł) niezwiązanych z realizacją zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej – str. 99 - 100 protokołu.

Wydatki publiczne klasyfikować do właściwych działów, rozdziałów, określających rodzaj działalności oraz paragrafów, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w szczególności w dz. 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” klasyfikować jedynie koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej

ochotniczej straży pożarnej oraz bezpłatnego umundurowania, ubezpieczenia i okresowych badań lekarskich jej członków biorących bezpośredni udział w akcjach ratowniczych, w związku z przepisami art. 32 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2009 r. Nr 178, poz. 1380 z późn. zm.).

2.2.3. Opisanie przedmiotu zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 107004L w Bełżycach” przy pomocy m.in. dokumentacji projektowej, nieuwzględniającej różnic między faktycznym przebiegiem drogi istniejącej, w tym wchodzącej w obręb prywatnych działek, a jej granicami ewidencyjnymi, co skutkowało koniecznością wykonania znacznego zakresu robót dodatkowych (stanowiących ok. 49,9 % umownej wartości robót podstawowych), w tym min. wykonania robót ziemnych, które nie występowały w ramach zamówienia podstawowego oraz wykonania rozbiórki i rekultywacji fragmentów dotychczasowej drogi – str. 113 – 118 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. z 2013 r., poz. 1129), stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 i art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że plany, rysunki lub inne dokumenty wchodzące w skład dokumentacji projektowej, służącej do opisu przedmiotu zamówienia na wykonanie robót budowlanych, dla których nie jest wymagane uzyskanie pozwolenia na budowę, powinny umożliwiać jednoznaczne określenie rodzaju i zakresu robót budowlanych podstawowych oraz uwarunkowań i dokładnej lokalizacji ich wykonywania, w myśl przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji w roku 2013 dla Publicznej Szkoły Podstawowej we Wronowie, na uczniów klas I-VI i oddziału przedszkolnego, w wyniku:

a) nieprawidłowego obliczenia wydatków bieżących stanowiących podstawę udzielenia dotacji przez:

- przyjmowanie wydatków planowanych wg ich stanu na koniec miesiąca poprzedzającego miesiąc, na który obliczano dotację (w tym nie uwzględniono zmian planu wydatków dokonanych w grudniu 2013 r.), bez dokonania obliczenia rocznej kwoty dotacji w oparciu o ostateczny plan wydatków bieżących,*
- nieuwzględnienie wszystkich wydatków związanych z prowadzeniem szkół podstawowych i oddziałów przedszkolnych, w tym m.in. na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli, świetlice szkolne oraz stołówki szkolne,*

- *przeliczenie wydatków bieżących na wynagrodzenia dyrektorów szkół i wydatków związanych z obsługą ekonomiczno-administracyjną szkół, na uczniów uczęszczających do szkół podstawowych, bez uwzględnienia uczniów oddziałów przedszkolnych, na których te wydatki także były ponoszone,*
- b) *udzielenie dotacji na uczniów niepełnosprawnych w szkole w wysokości niższej niż kwota przewidziana na ucznia szkoły podstawowej w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, z powodu nieuwzględnienia wszystkich wag podziału subwencji, w tym kwoty bazowej przewidzianej na każdego ucznia – str. 126-128 protokołu.*

Dotacje dla publicznych szkół i przedszkoli (oddziałów przedszkolnych) prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, obliczać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w szczególności:

- w celu prawidłowego obliczenia wysokości wydatków przewidzianych na jednego ucznia w szkołach podstawowych i w oddziałach przedszkolnych przy szkołach prowadzonych przez gminę Bełżyce, przyjmować wydatki w wysokościach uwzględniających dokonane w ciągu roku zmiany planu finansowego, tj. wg ich ostatecznego stanu; jeżeli kwota wydatków ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – dokonywać odpowiedniej zmiany kwoty należnej dotacji za cały rok budżetowy mając na uwadze przepisy art. 211 ust. 1 – 4 i art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- do „wydatków bieżących” zaliczać wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi, zgodnie z przepisami art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, związane z funkcjonowaniem szkół i oddziałów przedszkolnych, zaplanowane w budżecie gminy, dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do liczby uczniów, na których są ponoszone, w tym wydatki na wynagrodzenia dyrektorów szkół, prowadzenie obsługi ekonomiczno-administracyjnej, doskonalenie i kształcenie nauczycieli, świetlice szkolne, stołówki szkolne,
- dotacji na uczniów szkół podstawowych w tym uczniów niepełnosprawnych udzielać w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Gminę Bełżyce, pomniejszonym o kwotę dotacji przewidzianej do wykorzystania, o której mowa w art. 22ae ust. 3 ustawy o systemie oświaty, na ucznia, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.

Przeliczyć kwotę dotacji dla publicznych szkół podstawowych i oddziałów przedszkolnych, prowadzonych przez stowarzyszenia za rok 2013 i ustalić ich prawidłowe kwoty.

Ponadto wydatki szkół związane z funkcjonowaniem stołówek szkolnych planować w uchwale budżetowej w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, zgodnie z klasyfikacją rozdziałów określoną w załączniku Nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

2.3.2. *Udzielenie w 2013 r. z budżetu gminy, dotacji przedmiotowej Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Bełżycach (w łącznej wysokości 800.000zł), na realizację zadań statutowych w zakresie letniego i zimowego oczyszczanie ulic i placów publicznych oraz utrzymania i konserwacji zieleni miejskiej i gminnej, mimo nieustalenia przez Radę Miejską stawek jednostkowych dla realizacji tych usług – str. 128-131 protokołu.*

Samorządowemu zakładowi budżetowemu udzielać z budżetu gminy dotacji przedmiotowych, skalkulowanych według stawek jednostkowych ustalonych przez Radę Miejską oraz w kwotach i zakresie określonym w uchwale budżetowej, stosownie do przepisów art. 219 ust. 1, 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze, że – zgodnie z przepisami art. 130 ust. 1 tej ustawy – dotacje te przeznaczone są na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1 *Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:*

- *niezamieszczeniu – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabywaniu,*
- *żądaniu – od przystępujących do przetargu na sprzedaż nieruchomości – złożenia dowodu wniesienia wadium przy wpłacie wadium gotówką oraz innych dokumentów dotyczących statusu / formy prawnej tych osób,*
- *nieprawidłowym ustaleniu terminu wpłaty wadium,*
- *niezamieszczeniu – w ogłoszeniach o kolejnych przetargach – informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów,*
- *wyznaczeniu nabywcy terminu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, krótszego niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.*

– str. 167-169 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać odpowiednie informacje wskazane w przepisach art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.).

Od przystępujących do przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości gminnych nie żądać dowodu wniesienia wadium oraz dokumentów potwierdzających ich status/formę prawną, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu, wynikającym z przepisów § 4 ust. 1 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) jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, w ustalonej wysokości i w jednej z form wskazanych w ogłoszeniu.

Termin wniesienia wadium wyznaczać w sposób umożliwiający komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty, stosownie do przepisu § 4 pkt 6 cytowanego rozporządzenia.

Ogłaszając kolejny przetarg na zbycie nieruchomości, podawać w ogłoszeniu terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy.

Osobie ustalonej jako nabywca nieruchomości wyznaczać termin zawarcia umowy – nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o miejscu i terminie jej zawarcia, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 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.

z posłaniem
Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miejska w Bełżycach