



## 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, 14 marca 2017 r.

RIO – II – 600/54/2016

**Pani Teresa Kot**  
Wójt Gminy Jastków  
Panieńszczyzna, ul. Chmielowa 3  
21 - 002 Jastków

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 21 listopada 2016 r. do 10 stycznia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Jastków. Protokół kontroli podpisano 31 stycznia 2017 r.

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

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

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

### **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

#### *1.1. Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 5-6 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), w szczególności:

- operacje dotyczące dochodów budżetu z tytułu podatków i opłat gminy ujmować w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu którego dotyczą, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz przepisami § 5 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

Wpłaty tych dochodów na rachunek bankowy budżetu, w sytuacji gdy bank obciążył rachunek bieżący osoby zobowiązanej w poprzednim okresie sprawozdawczym, a są objęte wyciągiem bankowym rachunku budżetu w następnym okresie sprawozdawczym, ewidencjonować:

- pod datą obciążenia rachunku bankowego osoby zobowiązanej, wyłącznie w ewidencji Urzędu Gminy zapisami:
  - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne banku),
  - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne osoby zobowiązanej),
- pod datą faktycznego wpływu dochodów na rachunek bankowy budżetu:
  - \* w ewidencji budżetu:
    - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
    - Ma 901 „Dochody budżetu”
  - \* w ewidencji Urzędu Gminy:
    - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
    - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne banku),

zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 pkt 2 lit. g oraz § 21 pkt 2 lit. g 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), w związku z przepisami art. 60 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201).

Ponadto, w związku z centralizacją VAT w jst i zamieszczonymi na stronie [www.finanse.mf.gov.pl](http://www.finanse.mf.gov.pl) wyjaśnieniami ministerstwa, z których wynika, że w sprawozdaniu Rb-27S dochody powinny być ujmowane w kwotach netto (bez podatku VAT) – rozliczenia z tytułu podatku VAT ewidencjonować:

- operacje przelewu podatku VAT do urzędu skarbowego i zwrotu podatku z Urzędu skarbowego:
  - w przypadku gdy VAT należny jest wyższy niż VAT naliczony, przelew podatku do urzędu skarbowego:
    - \* w księdze głównej budżetu gminy:
      - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
      - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
    - \* w księdze głównej Urzędu Gminy:
      - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,
      - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

oraz dodatkowo na podstawie polecenia księgowania:

  - \* w księdze głównej budżetu gminy – zmniejszenie dochodów i wydatków (w pełnej kwocie VAT należnego za dany miesiąc):
    - Wn 901 „Dochody budżetu”,
    - Ma 902 „Wydatki budżetu”

i jednocześnie zmniejszenie dochodów i wydatków o równowartość podatku VAT należnego technicznym zapisem ujemnym w podziałce klasyfikacji właściwej dla dochodów opodatkowanych podatkiem VAT):

  - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
  - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;

- przypadku gdy VAT należny jest niższy niż VAT naliczony, a jednostka uzyskała w danym roku zwrot podatku z urzędu skarbowego – wpływ ten na podstawie wyciągu bankowego ujmować zapisami (w kwocie zwrotu):
  - \* w księdze głównej budżetu gminy:
    - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
    - Ma 901 „Dochody budżetu”,
  - \* w księdze głównej Urzędu Gminy:
    - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
    - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

oraz dodatkowo na podstawie polecenia księgowania:

  - \* w księdze głównej budżetu gminy – zmniejszenie dochodów i wydatków (w pełnej kwocie VAT naliczonego za dany miesiąc):
    - Wn 901 „Dochody budżetu”,
    - Ma 902 „Wydatki budżetu”,
  - \* w księdze głównej Urzędu Gminy techniczny zapis ujemny służący zmniejszeniu kwoty poniesionych wydatków i uzyskanego zwrotu (w pełnej kwocie VAT naliczonego za dany miesiąc):
    - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
    - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.2. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków – str. 6-8, 53, 90 protokołu.*

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, stosownie do przepisów 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.), w szczególności:

- dochody z tytułu opłat za centralne ogrzewanie wnoszonych przez najemców lokali – do § 0830 „Wpływy z usług”,
- dochody z tytułu najmu lokali – do § 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”,
- wpłaty mieszkańców stanowiące udział w kosztach inwestycji realizowanych przez gminę – do § 6290 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”,
- dochody z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności – do § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”,
- koszty uiszczania opłaty od wniosku sądowego, zaliczki na poczet opinii biegłych i koszty egzekucji komorniczej (w postępowaniu cywilnym) – do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,
- wydatki majątkowe – do § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” lub § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”,
- wydatki na zakup usług remontowych – do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- wydatki na zakup artykułów spożywczych – do § 4220 „Zakup środków żywności”,
- wydatki ponoszone na usługi administrowania (zarządzania) nieruchomością – do § 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”,
- wydatki związane ze szkoleniem (w tym również ponoszone koszty dojazdów) – do § 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,
- wydatki i dochody związane ze sprzedażą ruchomych składników majątku – w rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”,

- wydatki związane z funkcjonowaniem świetlic wiejskich – w rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”,
- wydatki związane ze szkoleniem sołtysów – w rozdz. 75095 „Pozostała działalność”.

1.3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych kary umownej (naliczonej w 2011 r. w kwocie 6.344 zł), nierozliczenie jej z kwotą wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy i jej niedochodzenie, a w konsekwencji dopuszczenie do jej przedawnienia w części nie znajdującej pokrycia w zabezpieczeniu – str. 9-10 protokołu.*

Księgi prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywiście, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych. (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

1.4. *Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 10-11 protokołu.*

Kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady, stosownie do przepisów art. 151 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.5. *Nieprawidłowości dotyczące ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *niebieżącym ewidencjonowaniu środków trwałych,*
- *niezwiększeniu wartości środków trwałych o koszty ich zakupu,*
- *nieujęciu w księgach wszystkich środków trwałych – str. 12-16 protokołu.*

Operacje przychodu i rozchodu środków trwałych ujmować w księgach rachunkowych na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe ujmować w księgach rachunkowych według ceny nabycia, stanowiącej cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 tej ustawy.

1.6. *Przypadki naliczenia umorzenia środków trwałych z zastosowaniem nieprawidłowych stawek – str. 16 protokołu.*

Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych dokonywać według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z przepisami wewnętrznymi w związku z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Nierozliczenie kosztów zakończonych bądź niezrealizowanych inwestycji (w kwocie co najmniej 4.063.148,12 zł) – str. 16-17 protokołu.*

Poniesione koszty środków trwałych w budowie, ujmowane na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, po zakończonym procesie inwestycyjnym przenosić na uzyskane efekty inwestycyjne (konto 011 „Środki trwałe”), a w przypadku niepodjęcia lub zaniechania budowy środka trwałego – na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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

- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – zawyżonych kwot dochodów otrzymanych z tytułu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe: w dz.756 rozdz.75621 § 0020, rozdz. 75601 § 0350 i rozdz. 75616 §§ 0500 i 0910 (odpowiednio o 784,51 zł, 551,40 zł, 622,24 zł i 209 zł),*
- *sporządzeniu odrębnych jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z dla Urzędu Gminy i organu,*
- *wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N (organu) zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 136.467,33 zł),*
- *wykazaniu w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S zobowiązań niezgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych (zaniżono o 10.959,06 zł) – str. 20-22 i 26 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz gminy wykazywać w kolumnie „Dochody otrzymane” w wysokości kwot otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1a pkt 1 lit. c i pkt 2 lit. c „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 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Zbiornicze sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, 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 tego rozporządzenia.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, zgodnie z przepisami § 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 wierszu „Depozyty na żądanie” sprawozdania Rb-N wykazywać wartości, o których mowa w przepisach § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.9. *Sfinansowanie występującego w 2015 r. deficytu budżetu gminy ze środków otrzymanej w grudniu 2015 r. części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. – str. 22 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 1.10. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. – skutków decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w wierszu „podatek rolny”, co skutkowało zawyżeniem tych skutków w tym podatku (o 156,79 zł) oraz zniżeniem ich w podatku leśnym (o 76,79 zł) i od nieruchomości (o 80 zł). Wykazanie danych w tym sprawozdaniu w zaokrągleniu do pełnych złotych – str. 23, 24 protokołu.*

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

Dane w tym sprawozdaniu wykazywać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia.

- 1.11. Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2015 r. – zobowiązań finansowych krótkoterminowych jako długoterminowe (w kwocie 2.749.600 zł) oraz odsetek od tych zobowiązań – jako pozostałe zobowiązania – str. 25 protokołu.*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego (w tym odsetki od tych zobowiązań) wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 i art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz wzorem sprawozdania zawartym w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.12. Nieujawnienie – w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2015 r. – nieujętych w księgach rachunkowych gruntów stanowiących własność gminy oraz przeprowadzenie inwentaryzacji budowli niewłaściwą metodą – str. 29 protokołu.*

Inwentaryzację gruntów przeprowadzać rzetelnie, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Środki trwałe, w tym budowle, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, inwentaryzować drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

- 2.1.1. Opodatkowanie w latach 2015-2016 podatkiem od nieruchomości najemców gminnych lokali, niestanowiących odrębnych nieruchomości – str. 34 protokołu.*

Przestrzegać zasady, że w przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na ich właścicielu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).



### *2.1.2. Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości współużytkowników wieczystych gruntu – osoby prawnej i osób fizycznych – na podstawie deklaracji, w których zadeklarowano podatek wyliczony od powierzchni odpowiadającej ich udziałom w tym współużytkowaniu,*
- *niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. i 2016 r., mimo niewykazania w nich powierzchni użytkowej budynku,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów, na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 35, 36 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201).

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.

Przy opodatkowaniu gruntów oddanych we współużytkowanie, uwzględniać zasadę, że grunty stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współużytkownikach wieczystych, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego z posiadaczy gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współużytkowaniu wieczystym, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe należy stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej (co oznacza, że każdy z podatników powinien wyliczyć w deklaracji należny podatek od całego gruntu oddanego we współużytkowanie wieczyste).

Podatników, wskazanych w protokole kontroli, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wezwać do ich uzupełnienia, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

### *2.1.3. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 49-50 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób 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 2016 r., poz. 599 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 trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

Upomnienie przysyłać 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 przysyłać 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 powołanego 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.

#### *2.1.4. Niedostosowanie postanowień umów o dostawę wody w zakresie terminów wzajemnych rozliczeń do obowiązujących przepisów – str. 51-52 protokołu.*

Dostosować postanowienia umów o dostawę wody w zakresie terminów wzajemnych rozliczeń do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886 z późn. zm.), zgodnie z którymi odbiorca dokonuje zapłaty za dostarczoną wodę w terminie określonym w fakturze, który nie może być krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób, mając na uwadze postanowienia § 10 ust. 1 uchwały Nr X/74/2007 Rady Gminy Jastków z dnia 14 września 2007 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Jastków, w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2017 r., poz. 328).

*2.1.5. Niepodjęcie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych opłat za dostawę wody, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w kwocie 123,71 zł) – str. 53 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały ustalającej stawkę procentową opłaty adiacenckiej w związku ze wzrostem wartości nieruchomości spowodowanym budową urządzeń infrastruktury technicznej lub podziałem nieruchomości, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 98a ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) – str. 46-47 protokołu.

**2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieprawidłowe wypłacanie pracownikowi dodatku specjalnego (jednorazowo za 9 miesięcy bądź w okresach kwartalnych) – str. 55 protokołu.*

Dodatek specjalny, przyznany jako miesięczny składnik wynagrodzenia, wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia za pracę, tj. co najmniej raz w miesiącu, stosownie do przepisu art. 85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), w związku z art. 36 ust. 5 i art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

*2.2.2. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. – dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem (w badanej próbie zaniżono dodatkowe wynagrodzenie o 53,16 zł) – str. 60-61 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub

chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217).

Wypłacić wskazanym w protokole pracownikom zaniżone kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

*2.2.3. Przypadki nieterminowego wypłacenia odszkodowań za wywłaszczone nieruchomości – str. 63 protokołu.*

Odszkodowania za wywłaszczone nieruchomości, w sprawach, w których wydano odrębną decyzję o odszkodowaniu, wypłacać jednorazowo w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja o odszkodowaniu stała się ostateczna, zgodnie z przepisami art. 132 ust. 1a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

*2.2.4. Przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań (w dz. 851 rozdz. 85154 § 6060 o kwotę 6.899,69 zł) – str. 66 protokołu.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

*2.2.5. Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia po upływie 56 dni od dnia zawarcia umowy – str. 72 protokołu.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

*2.2.6. Opisanie przedmiotu zamówienia na przebudowę drogi gminnej nr 106012L w miejscowości Ożarów za pomocą niekompletnej dokumentacji projektowej – str. 73 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, 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.

### **2.3. W zakresie dotacji:**

*2.3.1. Przyjmowanie – do obliczenia kwoty rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – innej powierzchni użytków rolnych niż wynikająca z ewidencji gruntów, w sytuacji braku dokumentów potwierdzających powierzchnię gruntów przyjętą do obliczeń i bez przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego w tym zakresie – str. 76-77 protokołu.*

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać w oparciu o powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określoną w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340). W sytuacji gdy powierzchnia użytków rolnych wykazana przez wnioskującego różni się od powierzchni wynikającej z ewidencji geodezyjnej, wyjaśniać zaistniałe różnice, mając na uwadze przepisy art. 7 i art. 81 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23 z późn. zm.).

*2.3.2. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2015 r. dla uczniów niepublicznego przedszkola, w wyniku niedokonania przeliczenia jej wysokości w oparciu o ostateczny plan wydatków bieżących gminy Niemce, na podstawie których ją obliczano – str. 79 protokołu.*

Dotacje dla przedszkoli niepublicznych, niebędących przedszkolami specjalnymi, niespełniających warunków, o których mowa w przepisach art. 90 ust. 1b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), udzielać zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2b tej ustawy – w brzmieniu nadanym przepisami ustawy z dnia 23 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustawy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1010 z późn. zm.), obowiązującymi od 1 stycznia 2017 r.

Jeżeli w wyniku aktualizacji podstawowej kwoty dotacji (w tym także – w przypadku nieprowadzania przez gminę Jastków własnych przedszkoli – obliczonej przez najbliższą gminę) lub w wyniku zmiany kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, dokonanych w trakcie roku w terminach i na zasadach wynikających z art. 78c ust. 3-6 w związku z art. 89b ust. 1 ustawy o systemie oświaty, wysokość rocznej kwoty dotacji dla przedszkoli niepublicznych ulegnie zmianie, sumę kolejnych przekazywanych części dotacji, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji, ustalać jako różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 90 ust. 2b ustawy według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji a sumą części dotacji przekazanych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji, zgodnie z przepisami art. 89c ust. 2 ustawy.

Przeliczyć kwotę dotacji dla przedszkoli niepublicznych za 2015 rok, stosując przepisy art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym w 2015 r. i ustalić prawidłową ich wysokość, mając na uwadze obowiązek obliczenia rocznej kwoty dotacji na 2015 r. na podstawie planu wydatków bieżących według ich stanu na koniec roku, w związku z przepisami art. 211 ust. 1-4 i art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto decyzję o blokowaniu wydatków budżetowych podejmować w sytuacji wystąpienia przesłanek określonych w przepisach art. 260 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze, że w przypadku instytucji kultury wydatkiem budżetu jest dotacja (§ 2480), ujmowana w planie finansowym Urzędu, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 4 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w związku z przepisami art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.).

Instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania, pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów (w tym m.in. z dotacji), a podstawą jej gospodarki finansowej jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, o czym stanowią przepisy art. 27 ust. 1 i 3 oraz art. 28 ust. 1 i 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Otrzymane z budżetu gminy dotacje podlegają rozliczeniu, a w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego – zwrotowi do budżetu, stosownie do przepisów art. 126 w związku z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – str. 82, 83 protokołu.

## **2.4. W zakresie długu publicznego:**

*2.4.1. Zaplanowanie – w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2016 r. – rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji (w latach 2016-2018), w wysokości niewynikającej z harmonogramów spłat (tj. w latach 2016-2017 zaniżonych odpowiednio o 999.600 zł i 300.400 zł, a w 2018 r. wyższych o 291.000 zł) – str. 86 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej określać rozchody budżetu gminy, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

## **3. W zakresie mienia komunalnego:**

*3.1. Obciążenie nabywcy nieruchomości gruntowej, zbytej w drodze bezprzetargowej w 2013 r. – poza ceną nieruchomości ustaloną w drodze rokowań – kosztami sporządzenia operatu szacunkowego – str. 88 protokołu.*

Nie obciążać nabywców nieruchomości gminnych kosztami sporządzenia operatu szacunkowego, w związku z przepisami art. 25 ust. 2 i art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.). Dokonując zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej na rzecz osób, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu, cenę nieruchomości – nie niższą niż wartość nieruchomości – określać w wysokości ustalonej w rokowaniach przeprowadzonych z nabywcą, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 w związku z art. 28 ust. 2 i 3 tej ustawy, co oznacza, że wskazane koszty mogą być uwzględnione w ustalanej cenie sprzedaży nieruchomości, ale nie mogą być pobierane jako odrębna opłata.

*3.2. Niezabezpieczenie – hipoteką przymusową – wierzytelności z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (nierozłożonych na raty) – str. 91 protokołu.*

Wierzytelności z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – na podstawie ostatecznej decyzji o przekształceniu – zabezpieczać hipoteką przymusową na nieruchomości objętej tym przekształceniem, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 6 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r., poz. 83 z późn. zm.).

3.3. *Udzielenie bonifikat od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, w sytuacji niespełnienia warunków określonych przez Radę Gminy – str. 91-92 protokołu.*

Bonifikat od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości udzielać po spełnieniu warunków określonych przez Radę Gminy Jastków w § 3 uchwały Nr XVII/124/2012 z dnia 22 czerwca 2012 r. w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat oraz wysokości stawek procentowych od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, w związku z przepisami art. 4 ust. 7 pkt 2 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Ponadto, związku ze stwierdzeniem w trakcie kontroli problemowej przeprowadzonej przez Izbę w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Jastkowie, korzystania z karty płatniczej, mimo nieokreślenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków samorządowych osób prawnych, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, stosownie do przepisów art. 247 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – podjąć czynności mające na celu uregulowanie tej kwestii zgodnie z powołanymi przepisami – str. 19 protokołu.

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](mailto: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 Jastków

