



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 12 czerwca 2018 r.

RIO – II – 600/9/2018

Pan Tadeusz Chruściel

Wójt Gminy

21 - 060 Fajslawice 107

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 22 lutego do 12 kwietnia 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Fajslawice. Protokół kontroli podpisano 25 kwietnia 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, wyeliminowanych lub co do których w trakcie kontroli udzielono 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. Przypadki ujęcia operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 6-7, 15, 33-34 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), w szczególności:

- a) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ujmować w ewidencji księgowej jednostki:
- naliczenie odsetek:
 - Wn 751 „Koszty finansowe”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - spłata odsetek – w ewidencji księgowej jednostki:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- b) ujmować na kontach rozrachunkowych wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”

1.2. Przypadki ujęcia w księgach rachunkowych środków trwałych w nieprawidłowej wartości początkowej oraz niebieżącego ujęcia operacji ich przychodu i rozchodu – str. 8 i 9 protokołu.

Wartość początkową zakupionych środków trwałych ustalać według ceny nabycia, obejmującą kwotę należną sprzedającemu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 tej ustawy.

1.3. Wykazanie – na 31 grudnia 2016 r.– niezgodnych ze stanem faktycznym stanów należności i zobowiązań na kontach analitycznych, prowadzonych do kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 240 „Pozostałe rozrachunki”. Nieprawidłowe ujęcie operacji wpływu środków z tytułu nadpłaty za energię elektryczną (jako zmniejszenie wydatków) – str. 14 - 15, 33 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4 *Dokonywanie zapisów – na szczegółowych kontach podatników – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 16 - 17 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z określeniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne oraz niedokonanie – do dnia kontroli – zwrotu kwoty pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi – str. 17 protokołu.*

Zabezpieczenia należytego wykonania umów wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych, zwracać w terminach określonych przepisami art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 148 ust. 5 tej ustawy.

- 1.6. *Dokonywanie zapisów na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” niezgodnie z księgowością banku (przypadki) – str. 20 protokołu.*

Zapisów na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Przyjęcie – od kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej – sprawozdań Rb-27S za lipiec – wrzesień 2017 r., w których wykazano wymagalne należności (w § 098) z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (w części należnej budżetowi gminy), niewykazanie tych należności w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S (Urzędu i organu) za wrzesień 2017 r. oraz wykazanie ich w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za ten miesiąc (w § 236) – str. 22 - 23 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu

dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

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, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

Sprawdzać pod względem formalnym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 cytowanego rozporządzenia.

1.8. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2017 r., przez:

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 9,54 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 30,60 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia niewłaściwej liczby hektarów przeliczeniowych dla gruntów stanowiących gospodarstwo rolne,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 21.851,47 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla budynków mieszkalnych o powierzchni poniżej 300 m², zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 27, 29, 30 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, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2017 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 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 gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów oraz nieprawidłowe opodatkowanie tymi podatkami gruntów stanowiących współwłasność.

Prowadzenie odrębnych kont podatkowych dla poszczególnych współwłaścicieli – str. 38 - 46 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią 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 2017 r. poz. 1821) i art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

Dla współwłaścicieli prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków, stosownie do przepisów § 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).

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Niewykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r. Urzędu Gminy – powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych (niestanowiących odrębnych nieruchomości), zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 46, 47 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

2.1.3. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych członków rodziny (innych niż małżonkowie) wójta, zastępcy wójta oraz skarbnika gminy – str. 47 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych członków rodziny wójta, zastępcy wójta i skarbnika gminy, wskazanych w przepisach art. 132 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 132 § 1 i § 3 tej ustawy.

2.1.4. Umorzenie zaległości podatkowej niezgodnie z treścią złożonego wniosku – str. 49, 50 protokołu.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, pamiętając, że rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika (decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie może dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku), mając na uwadze przepisy art. 167 § 1 w związku z art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Ponadto wyjaśnić, czy zaległości podatkowe podatnika wskazanego 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 art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 52 protokołu.

2.1.5. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu czynszu najmu – str. 55 protokołu.

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

2.1.6. Niewystawianie tytułów wykonawczych lub niesystematyczne wystawianie tytułów i upomnień dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 57, 58 protokołu.

Podejmować 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 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 z późn. zm.).

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

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 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.

2.1.7. Niedostosowanie postanowień umów o dostawę wody – w zakresie terminu płatności – do obowiązujących przepisów – str. 59 - 60 protokołu.

Dostosować postanowienia umów o dostawę wody i odprowadzanie ścieków w zakresie terminów płatności do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2018 r. poz. 472).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowości w zakresie ustalania i wypłaty nagród jubileuszowych, w tym:

- *nieprzeliczenie wypłaconej pracownikowi nagrody, w związku ze zmianą wysokości wynagrodzenia, będącego podstawą jej naliczenia, co skutkowało jej zaniżeniem (o 258,83 zł),*
- *przyjęcie do obliczenia nagrody niewłaściwej kwoty dodatku za wieloletnią pracę, co skutkowało wypłaceniem nagrody w zaniżonej wysokości (o 18,97 zł),*
- *nieterminowe przyznanie i wypłata nagród – str. 64 - 65 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, obliczając ją na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla pracownika korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1, 4 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

Wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty.

2.2.2. Udzielenie zamówienia – na dostawę i dystrybucję energii elektrycznej w latach 2017 - 2018 – bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 72 - 76 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku dostaw lub usług powtarzających się okresowo (takimi będą dostawy energii i usługi przesyłowe), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 powołanej ustawy, z uwzględnieniem okresu realizacji zadania.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 30.000 euro, zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, a także zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3.

2.2.3. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków na paliwo do samochodów OSP, wykorzystywanych do dowozu dzieci do szkół – str. 76, 79 protokołu.

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, w szczególności wydatki poniesione na paliwo wykorzystane w związku z dowozem dzieci do szkół, klasyfikować do dz. 750, rozdz. 75023 i § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, 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.).

2.2.4. Ustalenie wartości zamówienia na modernizację drogi gminnej na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania – str. 82 - 83 protokołu.

Ustalenia wartości zamówienia publicznego na roboty budowlane dokonywać na podstawie kosztorysu inwestorskiego, nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 pkt 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Dopuszczenie do otwartego konkursu ofert na realizację w 2017 r. zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i rozpatrzenie – wbrew zastrzeżeniom zawartym w ogłoszeniu konkursu – oferty klubu sportowego:

- niezawierającej podsumowania wartości wkładu osobowego oraz wartości kosztów podlegających sfinansowaniu z dotacji,
- zawierającej sprzeczne ze sobą informacje w zakresie: wnioskowanej kwoty dotacji, wartości wkładu osobowego i rzeczowego, innych środków finansowych oraz całkowitego kosztu zadania,
- uniemożliwiającej obliczenie faktycznego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania,
- z której nie wynikało jednoznacznie – z jakich źródeł, w jakich kwotach i proporcjach klub miał zamiar sfinansować zadanie, w szczególności – jaki udział tych kosztów stanowić miała dotacja z budżetu gminy – str. 85 - 86 protokołu.

Przy udzielaniu dotacji z budżetu gminy na realizację zadań publicznych – wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.) – przestrzegać przepisów tej ustawy oraz postanowień rozporządzenia Ministra Rodziny,

Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300), w szczególności dotacji udzielać na podstawie kompletnych ofert, zawierających wszystkie informacje wymagane w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, przepisach art. 14 ust. 1 ustawy oraz formularzu wzoru oferty, stanowiącym załącznik Nr 1 do cytowanego rozporządzenia.

Rozpatrując złożone oferty przestrzegać zasad i warunków konkursu, określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, m.in. oceniając przedstawioną w ofercie kalkulację kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania, na które udzielana jest dotacja oraz uwzględniając planowany wkład rzeczowy i osobowy, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 1 pkt 2 i 5 w związku z art. 13 ust. 2 pkt 3 i 6 cytowanej ustawy.

2.3.2. Przyjęcie sprawozdania z wykonania w 2017 r. zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, które nie zawierało wszystkich wymaganych informacji lub zawierało informacje ze sobą sprzeczne. Niezakwestionowanie wydatków sfinansowanych przez klub ze środków dotacji:

- *niezaplanowanych w ofercie (w wysokości 1.873,91 zł),*
- *poniesionych w jednej pozycji kosztów, w kwocie wyższej niż zaplanowano w kosztorysie ofertowym i przekraczających ustalony w umowie dopuszczalny poziom zmian (o 189 zł),*
- *przekraczających dopuszczalny w umowie udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego (o kwotę 18.904,29 zł).*

Niewystąpienie do Klubu o zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości – str. 89 - 92 protokołu.

Od podmiotów, którym udzielono dotacje na realizację zadań publicznych, wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, egzekwować sprawozdania z wykonania zadania publicznego, wypełnione zgodnie z wzorem formularza, stanowiącego załącznik Nr 5 do rozporządzenia w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

Korzystać z prawa do dokonywania kontroli i oceny realizacji zleconego zadania, w zakresie określonym w przepisach art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w tym prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania (art. 17 pkt 3).

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty zasad wykorzystania dotacji, określonych w zawartych umowach, w związku z przepisami art. 16 ust. 1, w tym:

- czy dokonane wydatki odpowiadały poszczególnym rodzajom kosztów związanych z realizacją zadania, określonym w załączonym do umowy kosztorysie ofertowym,

- czy w poszczególnych rodzajach kosztów dokonano wydatków do wysokości kwot określonych w kosztorysie ofertowym lub – w przypadku wystąpienia zmian – czy dokonano ich do ustalonego w umowie maksymalnego poziomu dopuszczalnych przesunięć w pozycjach kosztorysowych,
- czy zachowany został udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego,

mając na uwadze, że naruszenie tych postanowień może skutkować pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości, w związku z przepisami art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W sytuacji braku akceptacji dokonanych przed podmiot dotowany zmian w zakresie sposobu realizacji zadania i ustalenia, że dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrana w nadmiernej wysokości, wydawać decyzję określającą kwotę zwrotu, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1, 3 i 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych,

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym oraz do oddania w najem i dzierżawę – str. 98 i 100 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

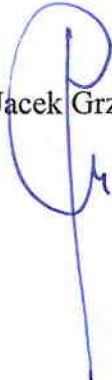
3.2. Zawieranie kolejnych umów najmu i dzierżawy na czas oznaczony bez zgody Rady Gminy – str. 99 - 100 protokołu.

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umów najmu lub dzierżawy nieruchomości, w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony, zawierana jest kolejna umowa, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

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 Fajslawice

