



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 30 sierpnia 2019 r.

RIO – II – 600/26/2019

**Pani Grażyna Kowalik**  
Wójt Gminy  
ul. Rynek 2/1  
22 - 220 Hanna

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 10 czerwca do 22 lipca 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Hanna. Protokół kontroli podpisano 26 lipca 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 z późn. zm.).

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

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

- 1.1. *Wskazanie – w planie kont Urzędu – nieprawidłowego konta korespondującego z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w celu ujęcia umorzenia wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania – str. 4 protokołu.*

Wskazać – w zakładowym planie kont Urzędu – konto 401 „Zużycie materiałów i energii” jako korespondujące z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w celu ujęcia umorzenia wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

*1.2. Ujmowanie – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – składników majątkowych niezgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont oraz bez jednoczesnego ich ujęcia w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta – str. 6, 7 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątkowe zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uzupełnieniem i uszczegółowieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art.16 ust. 1 powołanej ustawy.

*1.3. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 8, 11 - 12 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej – zgodnie z zakładowym planem kont – 5.000 zł ewidencjonować:

Wn 400 „Amortyzacja”,

Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

zaś wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej tej kwoty – umarzać jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania,

- odpisanie umorzonych zaległości podatkowych ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
- na konto 800 „Fundusz jednostki” na koniec roku nie przeksięgowywać środków zgromadzonych na rachunku bankowym VAT, prowadzonym w ramach mechanizmu podzielonej płatności,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w zakładowym planie kont i Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*1.4. Nieuregulowanie w pełnej wysokości zobowiązania gminy z tytułu podwyższenia kapitału zakładowego w spółce z o. o. – str. 9 protokołu.*

Wydatków dokonywać w wysokości i 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 2019 r. poz. 869).

*1.5. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 10, 11 protokołu.*

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych działów, rozdziałów i paragrafów dochodów i wydatków, określonych w Załącznikach nr 1, 2 i 3 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.), w szczególności:

- wydatki na zakup materiałów związanych z remontem boiska – do działu 926 „Kultura fizyczna”, rozdziału 92601 „Obiekty sportowe”,
- wpływy z dochodów z tytułu kosztów upomnienia – do § 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”.

*1.6. Zamknięcie – na koniec 2018 r. – niektórych kont Urzędu Gminy tzw. per saldum – str. 13 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 tej ustawy i zasady funkcjonowania poszczególnych kont, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.7. *Wykazanie – w informacji dodatkowej za 2018 r. – nieprawidłowych danych (w zakresie wartości niektórych grup rodzajowych środków trwałych i ilości długoterminowych aktywów finansowych) – str. 14, 15 protokołu.*

W sprawozdaniu finansowym – informacja dodatkowa – zawierać dane na podstawie ksiąg rachunkowych w zakresie ustalonym we wzorze, stanowiącym załącznik nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do przepisów § 23 ust. 9 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej za 2018 r., polegające na:*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych (w dz. 756, rozdz. 75601, § 035 zawyżonych o 184 zł, rozdz. 75616, § 050 zaniżonych o 242 zł, rozdz. 75621, § 002 zawyżonych o 14,15 zł) oraz dochodów wykonanych i skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób prawnych – w niewłaściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej,*
  - *sporządzeniu kilku sprawozdań Rb-28S Urzędu Gminy (odrębnych dla każdego dziennika częściowego), niepodpisaniu niektórych z nich przez kierownika jednostki i niezamieszczeniu daty ich sporządzenia oraz wykazaniu w tych sprawozdaniach zawyżonych zobowiązań (o 183,71 zł),*
  - *wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S – danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych (w zakresie zobowiązań).*

*Niesprawdzenie sprawozdania Rb-28S za 2018 r. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – str. 15 - 20 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, w tym sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 oraz § 14 ust. 1 i 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” – w kolumnie „dochody otrzymane” – z tytułu dochodów budżetu gminy zrealizowanych przez urzędy skarbowe, wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 pkt 1 lit. c i pkt 2 lit. c „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia,

Zbiornicze sprawozdanie Rb-28S, w szczególowości sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 powołanego rozporządzenia.

Sprawdzać pod względem formalnym i merytorycznym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 i 4 tego rozporządzenia.

- 1.9. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 895,79 zł), w wyniku ich obliczenia dla dwóch pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki oraz wykazanie danych w zaokrągleniu do pełnych złotych – str. 22, 23 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez Ministra Rozwoju i Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170) oraz dane w tym sprawozdaniu wyrażać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej 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.

- 1.10. *Nieujmowanie w księgach rachunkowych naliczenia odsetek należnych na koniec kwartału od niektórych należności z tytułu czynszu najmu oraz dokonywanie odpisu naliczonych na koniec kwartału odsetek od tych należności na początku następnego kwartału – str. 44, 45 protokołu.*

Odsetki od należności budżetowych ujmować w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, w związku z przepisami § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia

13 września 2017 r. i nie dokonywać ich odpisu na początku następnego kwartału, jeżeli nie zachodzą przesłanki do dokonania tej operacji.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

#### *2.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 26 - 29 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, prowadzoną przez Starostwo Powiatowe we Włodawie, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725 z późn. zm.).

Podjąć działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, wskazanych w protokole kontroli, w celu opodatkowania gruntów podatkiem rolnym, mając na uwadze przepisy art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.) oraz art. 1025 § 2 i art. 935 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145).

Użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

#### *2.1.2. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji na podatek od środków transportowych, o czym świadczy zwolnienie pojazdów z tego podatku, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mimo niezbrania materiału dowodowego, potwierdzającego istnienie przesłanek do jego zastosowania – str. 32, 33 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 powołanej ustawy.

Wyjaśnić w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe – zgodnie z art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – zasadność korzystania przez podatników wskazanych w protokole kontroli, ze zwolnienia ustawowego z podatku od środków transportowych; jeśli okaże się, że pojazdy podlegają opodatkowaniu tym podatkiem, opodatkować ich właścicieli należnym podatkiem, na podstawie przepisów art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.3. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatkowych, w tym:*

- *dokonanie przypisu podatku pod inną datą niż data złożenia deklaracji (przypadki),*
- *odpisanie – pod datą 1 grudnia 2016 r. i 19 grudnia 2017 r. – zaległości podatkowych, jako przedawnionych, mimo że operacji tych można było dokonać najwcześniej pod datą – odpowiednio – 1 stycznia 2017 r. i 2018 r. oraz niewyjaśnienia, czy doszło do przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego,*
- *dokonywanie odpisów bez dowodu księgowego,*
- *zarachowanie wpłat na poczet zobowiązań podatkowych, które na dzień wpłaty były już przedawnione,*
- *odpisanie zaległości podatkowych jako przedawnionych, mimo niezaistnienia tej przesłanki.*

*Niezawiadomienie organu egzekucyjnego o zmianie wysokości zaległości podatkowych, objętych tytułami wykonawczymi, mimo ich odpisania z konta podatnika – str. 35 - 37 protokołu.*

Przypisów podatków na kontach podatników dokonywać na podstawie złożonej deklaracji w miesiącu jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 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), mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach podatników wykazywać stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przy czym z konta podatnika odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe, a wpłaty podatków księgować na poczet zobowiązań, które nie wygasły, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i 4 w związku z art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz art. 62 § 1 tej ustawy.

Zapisów w księgach dokonywać na podstawie dowodów księgowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zawiadamiać organ egzekucyjny o zmianie wysokości należności pieniężnej objętej tytułem wykonawczym, w przypadkach wskazanych w przepisach § 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2010 – 2012, dotyczące podatnika wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

*2.1.4. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 2.310,11 zł) – str. 36, 38, 39 protokołu.*

Podejmować 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 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 cytowanej ustawy.

*2.1.5. Ujęcie w ewidencji księgowej wpłaty czynszu najmu niezgodnie ze wskazaniem osoby dokonującej tej wpłaty – str. 45 protokołu.*

Dokonywane wpłaty z tytułu należności cywilnoprawnych, zawierające wskazanie zobowiązania, na poczet którego dokonano wpłaty, zaliczać i ewidencjonować zgodnie z tym wskazaniem, stosownie do przepisów art. 451 § 1 Kodeksu cywilnego w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.6. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu czynszu najmu, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w kwocie 8.533,03 zł) – str. 46 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*2.1.7. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w podziale na kontrahentów – str. 47, 48 protokołu.*



Prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 lit. b i ust. 12b ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.).

*2.1.8. Przypadki niezamieszczania daty wpływu na oświadczeniach o wielkości sprzedaży napojów alkoholowych – str. 48 protokołu.*

Na oświadczeniach o wielkości sprzedaży napojów alkoholowych umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę ich wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 lit. a i ust. 12a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Ponadto, w związku z utratą – z dniem 31 grudnia 2010 r. mocy obowiązującej uchwały Rady Gminy Hanna Nr VII/30/07 z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa oraz udzielania ulg w spłacaniu tych należności, w związku z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.) – rozważyć przygotowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały określającej szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg, o których mowa w art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazującej organ lub osoby uprawnione do udzielania tych ulg, stosownie do przepisów art. 59 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) – str. 42 protokołu.

**2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieokreślenie – w regulaminie wynagradzania – maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz niedostosowanie kwot minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego do obowiązujących przepisów – str. 49, 50 protokołu.*

Określić – w regulaminie wynagradzania – maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego oraz minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 3 i art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

*2.2.2. Uwzględnienie – w podstawie naliczenia odprawy emerytalnej – kwoty nagrody (co skutkowało jej wypłaceniem w zawyżonej wysokości o 4.800 zł) – str. 52 protokołu.*

Wynagrodzenie, będące podstawą obliczenia odprawy emerytalnej, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy §§ 14-17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.), nie wliczając do tej podstawy nagród z zakładowego funduszu nagród, zgodnie z przepisami § 6 pkt 8 tego rozporządzenia.

*2.2.3. Wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłową liczbę dni (co skutkowało jego zaniżeniem o 454,27 zł) – str. 53 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać za poprawnie ustaloną liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 w związku z art. 154 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040).

Wypłacić zaniżoną kwotę ekwiwalentu.

*2.2.4. Wydatkowanie w 2018 r. środków z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, na cele niezwiązane z realizacją zadań ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w kwocie 3.846,53 zł) – str. 56 protokołu.*

Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczać na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, stosownie do przepisów art. 18<sup>2</sup> pkt 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2.2.5. Zawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na przebudowę i rozbudowę stacji wodociągowej wraz z ujęciami wody – różniących się informacji w zakresie należytego zabezpieczenia umowy, a w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia na zakup i montaż wodomierzy u odbiorców wody w gminie Hanna – różniących się informacji w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia wykonawców z postępowania – str. 60 i 62 protokołu.

Zapewnić zgodność informacji zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, mając na uwadze, że zawarcie w tych dokumentach różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający i jakich dokumentów wymaga, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

### 2.3. W zakresie udzielonych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowe udzielenie dotacji publicznym i niepublicznym jednostkom oświatowym na 2018 r., w wyniku:

- nieprawidłowego ustalenia najbliższej gminy prowadzącej odpowiednio przedszkole, oddział przedszkolny oraz szkołę danego typu, w celu obliczenia dotacji, odpowiednio dla punktu przedszkolnego, oddziałów przedszkolnych i wskaźników zwiększających wysokość dotacji dla publicznych szkół podstawowych i gimnazjum,
- udzielenia dotacji publicznym szkołom podstawowym i gimnazjum: na uczniów pełnosprawnych – w wysokości wydatków zaplanowanych na 2018 rok, zaś na uczniów niepełnosprawnych – w kwotach stanowiących sumę wydatków zaplanowanych na 2018r. i kwot przewidzianych w subwencji oświatowej na 2018 rok (nieprawidłowo obliczonych),
- udzielenia dotacji niepublicznej szkole podstawowej na nieprawidłową liczbę uczniów niepełnosprawnych i w kwotach niezgodnych z kwotami przewidzianymi na tych uczniów w subwencji oświatowej na 2018 rok;
- udzielenia dotacji dla oddziałów przedszkolnych w szkołach publicznych i niepublicznych oraz niepublicznego punktu przedszkolnego: w lutym i marcu – na podstawie podstawowej kwoty dotacji z 2017r., niezaktualizowania podstawowej kwoty dotacji w październiku, udzielenia dotacji na uczniów niepełnosprawnych w oddziałach przedszkolnych – w kwotach stanowiących sumę podstawowej kwoty dotacji (odpowiednio 100 % lub 75%) i kwot przewidzianych w subwencji oświatowej na 2018 rok oraz nieprzekazania jednemu z oddziałów transzy dotacji za listopad, co skutkowało zawyżeniem dotacji o łączną kwotę 21.678,84 zł,

*Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w sposób uniemożliwiający ustalenie kwot poszczególnych dotacji dla szkół, oddziałów przedszkolnych i punktu przedszkolnego i nieegzekwowanie od dotowanych podmiotów sporządzenia odrębnych rozliczeń tych dotacji – str. 65 - 80 protokołu.*

Dotacji dla szkoły publicznej prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędącej szkołą specjalną, udzielać na każdego ucznia w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy, a dla oddziału przedszkolnego w tej szkole – w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 tej ustawy.

Dotacji dla ucznia oddziału przedszkolnego w szkole niepublicznej, niespełniającej warunków, o których mowa w art. 19 ust. 1 cytowanej ustawy, udzielać w wysokości 75 % podstawowej kwoty dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 19 ust. 3 cytowanej ustawy.

Dotacji dla niepublicznej innej formy wychowania przedszkolnego niespełniającej warunków, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy, udzielać na każdego ucznia w wysokości równej 40% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

W przypadku braku na terenie gminy wymienionych wyżej: szkoły danego typu prowadzonej przez gminę, szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny i przedszkola, w których zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie przekraczają 50% ich zaplanowanych wydatków bieżących, niebędącej szkołą/przedszkolem specjalnym, wskaźnik zwiększający i kwoty dotacji obliczać na podstawie wydatków odpowiednio ponoszonych/przewidzianych na uczniów w najbliższej gminie.

Najbliższą gminę ustalać zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1, 3 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych mając na uwadze, że przepisy w pierwszej kolejności wskazują gminę graniczącą.

Do obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego i przedszkola przyjmować wydatki zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy na prowadzenie przez gminę oddziałów przedszkolnych i przedszkoli, zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Kwoty przewidziane w subwencji obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób i terminach określonych w art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z uwzględnieniem ograniczeń wzrostu lub spadku części dotacji, o którym mowa w art. 43 ust. 5 tej ustawy.

Dotacje przekazywać w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień – w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego, stosownie do przepisów art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Ewidencję szczegółową do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków i egzekwować od podmiotów dotowanych odrębne rozliczenie poszczególnych dotacji otrzymanych na uczniów szkoły, oddziału przedszkolnego i innej formy wychowania przedszkolnego, w związku z zasadami funkcjonowania konta 224 określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Dokonać prawidłowego wyboru najbliższych gmin i przeliczyć kwoty dotacji za 2018 r.

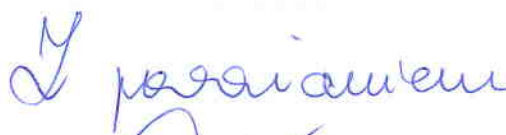
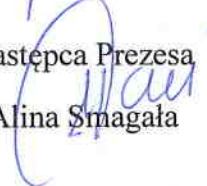
#### **2.4. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:**

##### *2.4.1. Przekroczenie w 2018 r. łącznego planu rozchodów budżetu gminy (o 8.235 zł) – str. 81 protokołu.*

Łącznych rozchodów budżetu dokonywać do wysokości limitu określonego uchwałą budżetową, stosownie do przepisów art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 212 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

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.

  
Zastępca Prezesa  
  
Alina Smagała

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Hanna

