



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 28 lipca 2015 r.

RIO – II – 600/12/2015

**Pan Zdzisław Krupa**  
Wójt Gminy  
ul. Lubelska 16  
22 - 170 Rejowiec Fabryczny

Szanowny Panie Wójtce !

W okresie od 10 marca do 22 maja 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Rejowiec Fabryczny. Protokół kontroli podpisano 8 czerwca 2015 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

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

*1.1.1. Ustalenie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości - zasady dokonywania przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych w okresach kwartalnych oraz niesporządzenie opisu funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP - str. 4, 5, 37, 38 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wprowadzenie obowiązku dokonywania w księgach rachunkowych przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych na bieżąco, w okresach sprawozdawczych (miesięcznie), zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,
- sporządzenie opisu funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” i „c” oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.1.2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych nieprzewidzianych w dokumentacji rachunkowości oraz ksiąg pomocniczych do kont 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki – str. 5 - 6 protokołu.*

Ująć w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkie prowadzone księgi oraz prowadzić je w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy o rachunkowości. W przypadku podjęcia decyzji o prowadzeniu ksiąg rachunkowych w sposób inny niż ustalony w przepisach wewnętrznych, dokonać odpowiednich zmian tych przepisów, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 tej ustawy.

*1.1.3. Ujmowanie w dzienniku jednostki i budżetu zdarzeń podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej – str. 6 protokołu.*

Zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika, określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w tym obowiązek kolejnego numerowania zapisów.

*1.1.4. Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 8-10 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) ewidencję rozliczeń z tytułu dodatków mieszkaniowych i dodatków energetycznych prowadzić na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”;
- b) ujmować na kontach rozrachunkowych operacje 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w tym operacje dotyczące naliczenia i wypłaty diet dla radnych i sołtysów ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”;

- c) wpłacone wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów, wniesione w formie pieniężnej, przechowywać na wyodrębnionym rachunku bankowym i ewidencjonować wyłącznie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, zapisami:

- wpływ wadium lub zabezpieczenia należytego wykonania umowy na rachunek bankowy:

Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- zwrot wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,

- a w przypadku zaliczenia wniesionego wadium na poczet ceny sprzedaży:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- przekazanie środków z rachunku sum depozytowych na rachunek budżetu:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,

- wpływ środków:

- \* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”

- \* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma „Środki pieniężne w drodze”,

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

#### *1.1.5. Dokonanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dokumentu dotyczącego innej jednostki - str. 10 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, w których jako strona wskazany jest Urząd Gminy, realizujący daną operację gospodarczą, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 i art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

*1.1.6. Niebieżące ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 11 protokołu.*

Zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ewidencjonować na bieżąco, ujmując na stronie Ma tego konta wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w związku z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.1.7. Niedokonywanie zwrotu wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów lub dokonywanie ich zwrotu po terminach wynikających z ustaw i zawartych umów. Przekazanie transzy dotacji na realizację zadań publicznych niezgodnie z terminami określonymi w zawartych umowach - str. 13 – 16, 94-95 protokołu.*

Zwrotu wadium wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana, dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, zaś wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza - niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 46 ust. 4 tej ustawy.

Wnoszone przez wykonawców w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać na rachunek bankowy wykonawcy w terminach określonych w przepisach art. 151 ust. 1 i 3 cytowanej ustawy.

Środki przyznanej dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, w związku z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

*1.1.8. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *dokonywaniu zapisów bez wskazania daty dokonania operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, stanowiącego podstawę zapisu,*
- *niedokonaniu otwarcia i zamknięcia ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 w latach 2012-2013,*
- *niebieżącym ewidencjonowaniu operacji dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych,*
- *niezgodności zapisów na kontach 011 i 013 z zapisami w ewidencji analitycznej - str. 17-20 i 43-44 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać m.in. ze wskazaniem daty dokonania operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe otwierać na początek każdego następnego roku obrotowego oraz zamykać na dzień kończący rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 tej ustawy.

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

*1.1.9. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – str. 21 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.1.10. Przypadki niebieżącego dokonywaniu zapisów w raportach kasowych oraz niewskazywania na dowodach kasowych daty wypłaty gotówki – str. 23, 24 protokołu.*

Operacje wpłaty i wypłaty gotówki ujmować w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Na dowodach źródłowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

*1.1.11. Nieujmowanie operacji występujących na rachunku bankowym (dotyczących dochodów i wydatków zrealizowanych za pośrednictwem kasy) w ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 25-26 protokołu.*

Obroty na rachunku bankowym z tytułu dochodów i wydatków ewidencjonować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” i w ewidencji analitycznej prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie



z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.1.12. Wykazanie – w informacjach uzupełniających do bilansu Urzędu Gminy za 2013 r. – nieprawidłowej kwoty umorzenia pozostałych środków trwałych – str. 26, 27 protokołu.*

Sprawozdanie finansowe – bilans jednostki – sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zawierając w nich informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.1.13. Przyjmowanie od jednostek budżetowych kilku sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za ten sam okres sprawozdawczy – str. 27-28 protokołu.*

Sprawdzać pod względem formalnym przedkładane przez jednostki organizacyjne sprawozdania budżetowe, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), mając na uwadze obowiązek sporządzania przez każdą z jednostek budżetowych jednego sprawozdania obejmującego wszystkie zrealizowane - odpowiednio - dochody i wydatki, w związku z przepisami § 9 ust. 1 tego rozporządzenia.

*1.1.14. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- *sporządzeniu w 2014 r. miesięcznych sprawozdań Rb-28S odrębnie dla wydatków dotyczących działalności podstawowej i realizowanych z udziałem środków unijnych,*
- *niewykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2014 r. danych dotyczących planu oraz skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, a w konsekwencji sporządzenie zbiorczego sprawozdania w tym zakresie na podstawie ewidencji księgowej,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28 S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2014 r. – kwot wydatków wykonanych niezgodnie z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy, sporządzonym na koniec IV kwartału 2013 r – zawyżonej kwoty depozytów (o 5.673,48 zł) – str. 28-34 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” obejmujące swym zakresem wszystkie zrealizowane wydatki, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za rok, wykazywać dane wymagane przepisami § 4 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do powołanego rozporządzenia. W kolumnie „Wydatki wykonane” tego sprawozdania wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 3 tej „Instrukcji...”.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 powołanego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” nie wykazywać środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, zgodnie z przepisami § 12 ust. 8 i § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do 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).

*1.1.15. Wykazanie, w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r., zaniżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń w podatku rolnym (o 2.000 zł) oraz w podatku leśnym (o 1.210 zł) - str. 40 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać kwoty dotyczące skutków umorzeń zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, pamiętając o ujmowaniu wszystkich decyzji organu podatkowego w tym przedmiocie.

## **1.2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości Zespołu Szkół w Pawłowie:**

*1.2.1. Nieprowadzenie w Urzędzie Gminy wszystkich wymaganych ksiąg rachunkowych Zespołu Szkół w Pawłowie (ewidencja analityczna dla pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest przez jednostkę oświatową) – str. 44, 45 protokołu.*

W związku z wykonywaniem przez Urząd Gminy obsługi finansowo księgowej jednostek oświatowych, prowadzić wszystkie księgi rachunkowe tych jednostek (w tym konta ksiąg pomocniczych), mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 7 pkt 3 i ust. 9 ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572).

*1.2.2. Przypadki dokonywania zapisów na koncie 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” niezgodnie z księgowością banku – str. 46 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką i bankiem, zaś dla zachowania obowiązującej na tym koncie zasady czystości obrotów – do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat oraz korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.2.3. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do 30.09.2014 r. – kwot wydatków niezgodnych z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego – str.*

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej

**2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

**2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

**2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Niewykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. złożonej przez Urząd Gminy – zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr” (drogi), niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych - str. 52, 53 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu tym podatkiem, w tym zwolnione 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 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

*2.1.2. Przypadki rozszerzenia przez organ podatkowy zakresu żądania podatnika i w konsekwencji udzielanie ulg, o które podatnicy nie wnioskowali – str. 55, 56 protokołu.*

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, pamiętając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 w związku z art. 210 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015, poz. 613), winno odnosić się do zgłoszonego żądania, a decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie powinna dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku. W przypadku wniosku podatnika – posiadającego zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego – o umorzenie zaległości w podatku rolnym, rozważyć wyjaśnienie faktycznego zakresu przedmiotowego tego wniosku (tj. czy zamiarem podatnika było złożenie wniosku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym czy tylko w podatku rolnym), mając na uwadze przepisy art. 167 § 1 w związku z art. 123 § 1 tej ustawy.

Ponadto przygotować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg z tytułu należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, stosownie do przepisów art. 59 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz 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.) - str. 62 protokołu.

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie pracownikom nagród jubileuszowych – str. 69-70 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

*2.2.2. Zastosowanie niewłaściwego współczynnika do naliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 71 protokołu.*

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel i świąt oraz dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzielić przez 12, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 i 2 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.).

*2.2.3 Przyjmowanie do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, niewłaściwie ustalonej ceny 1 kilowatogodziny energii elektrycznej - str. 73-74 protokołu.*

Wysokość ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, obliczać na podstawie równowartości kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

*2.2.4 Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2014 r.:*

- w dz. 400, rozdz. 40002, § 4300 - 25 września o kwotę 2.099,89 zł i 29 września o kwotę 1.949,79 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75095, § 4300 - 21 maja o kwotę 325,79 zł, w okresach 18-29 czerwca o kwotę 442,04 zł, 18-20 lipca o kwotę 448,54 zł, 28-30 lipca o kwotę 2.498,54 zł, 6-30 sierpnia o kwotę 3.730,45 zł, 10-25 września o kwotę 4.043,66 zł, 21-30 października o kwotę 1,03 zł oraz 4-26 listopada o kwotę 4.184,64 zł.

*Przebieg wydatków prawidłowo zaklasyfikowanych i ujętych wydatków do innych (niewłaściwych) podziałek klasyfikacji budżetowej, w sytuacji gdy pozostawienie wydatku we właściwej klasyfikacji powodowało przekroczenia planu, a następnie (po zmianie planu) przebieg wydatków ponownie do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 77-79 protokołu.*

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

Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy.

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznikach Nr 4 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.), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.2.5. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2014 r. dla niepublicznych Szkół Podstawowych w Wólce Kańskiej i Kaniem prowadzonych przez stowarzyszenia, na uczniów szkół i oddziałów przedszkolnych w tych szkołach, w wyniku:*

- *ustalenia wydatków bieżących na 1 ucznia w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę (stanowiących podstawę obliczania dotacji na uczniów oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez stowarzyszenia) – na podstawie planowanych wydatków na początek roku oraz bez uwzględnienia wszystkich wydatków (w tym na prowadzenie stołówek i świetlic szkolnych, dokształcanie i doskonalenie nauczycieli, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, obsługę finansowo-księgową szkół oraz wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dyrektorów i pracowników obsługi szkół),*
- *obliczenia stawki dotacji na 1 ucznia szkoły podstawowej (klas I-VI) w wysokości niezgodnej z kwotami przewidzianymi na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Rejowiec Fabryczny.*

*Przekazanie w 2014 r. Niepublicznej Szkole Podstawowej im. Sługi Bożego o. Jacka Woronieckiego OP w Kaniem – poza kwotą dotacji obliczonej przez jednostkę - dodatkowej kwoty dotacji (w wysokości 5.517,91 zł) - str. 98 - 113 protokołu.*

Dotacje dla niepublicznych przedszkoli (oddziałów przedszkolnych) ustalać na każdego ucznia w wysokości 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w oddziałach przedszkolnych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 827 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 2 ust. 2 uchwały Rady Gminy Rejowiec Fabryczny Nr XLVI/242/10 z 14 września 2010 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i przedszkoli oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, przy czym:

- w podstawie obliczenia dotacji na ucznia oddziału przedszkolnego uwzględniać wszystkie wydatki bieżące, ustalone w budżecie gminy, ponoszone na funkcjonowanie oddziałów

przedszkolnych prowadzonych przez gminę (w tym m.in. wydatki na prowadzenie stołówek i świetlic szkolnych, doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, obsługę finansowo-księgową szkół oraz wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dyrektorów i pracowników obsługi szkół), mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,

- do obliczenia wydatków bieżących na 1 ucznia w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, przyjmować planowane wydatki bieżące z uwzględnieniem zmiany ich wysokości w ciągu roku; jeżeli kwota wydatków ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – dokonywać odpowiedniej zmiany kwoty należnej dotacji za cały rok budżetowy, mając na uwadze przepisy art. 126, art. 211 ust. 1 – 4 i art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Dotacje dla niepublicznych szkół podstawowych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, ustalać na każdego ucznia, w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę Rejowiec Fabryczny, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w związku z postanowieniami § 2 ust. 7 uchwały Rady Gminy Rejowiec Fabryczny; obliczając kwotę przewidzianą na jednego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy uwzględniać typ i rodzaj szkoły (tj. odrębnie na uczniów szkół podstawowych i odrębnie na uczniów gimnazjów).

Wydatków publicznych dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w związku z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w tym przekazywać dotowanym szkołom tylko dotacje obliczone na podstawie przepisów wskazanych w tym wystąpieniu.

Dokonać przeliczenia dotacji dla szkół prowadzonych przez stowarzyszenia, na uczniów klas I-VI i oddziałów przedszkolnych za 2014 r. i ustalić prawidłową ich wysokość.

#### *2.2.8. Nieprawidłowa klasyfikacja dotacji dla oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych przez stowarzyszenia - str. 98 protokołu.*

Dotacje na uczniów oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych klasyfikować do rozdziału 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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

#### *3.1. Nieterminowe opublikowanie w prasie wyciągu z ogłoszenia o przetargu ustnym*



*nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości komunalnej.*

*Niezawiadomianie na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży– str. 115 protokołu.*

W przypadku przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

Osobę, ustaloną jako nabywca nieruchomości, zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782), mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

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](mailto: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 Rejowiec Fabryczny