



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

---

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

Lublin, 20 stycznia 2017 r.

RIO – II – 600/41/2016

**Pan Zygmunt Litwiniuk**

Wójt Gminy

21 - 523 Tuczna 191a

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 1 września do 4 listopada 2016 r., (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Tuczna. Protokół kontroli podpisano 25 listopada 2016 r.

W zakresie 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).

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

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

*1.1. Nieprawidłowe sporządzenie dokumentacji opisującej przyjętą politykę rachunkowości, w tym:*

- *opisanie alternatywnych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”,*

- *nieokreślenie sposobu (techniki) prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe”,*
- *niesporządzenie opisu funkcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatkach, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 3, 6, 25, 26 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- jednoznaczne wskazanie stosowanych w jednostce zasad prowadzenia ewidencji na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- określenie sposobów (technik) prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 011 „Środki trwałe”,
- sporządzenie opisu funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”,

zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” i „c” oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

1.2. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego (kwotami zbiorczymi na koniec kwartału) – str. 5 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, ujmując na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego konta – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do 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.”.

1.3. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych i ich umorzeń, polegające na:

- prowadzeniu ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe” oraz 071 „Umorzenie środków trwałych” przy użyciu programu komputerowego (arkusza kalkulacyjnego Excel), niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości oraz ręcznie (środków trwałych), w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości poszczególnych środków trwałych,
- niebieżącym ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w ewidencji analitycznej,
- ujęciu – w księdze inwentarzowej środków trwałych – składników majątkowych o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł,
- dokonywaniu zapisów bez określenia daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz jego daty,
- ujmowaniu w jednej pozycji składników majątku składających się z kilku odrębnych obiektów,
- ujęciu – w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy – nieruchomości przekazanych w trwałe zarząd jednostkom oświatowym,
- nieujęcia wartości gruntów, ustalonej w wyniku inwentaryzacji w 2012 r. (o łącznej wartości 3.372.880,40 zł),
- zaliczaniu środków trwałych do niewłaściwej grupy, podgrupy i rodzaju środków trwałych,
- nieprawidłowym obliczaniu umorzenia środków trwałych,
- niezgodności ewidencji syntetycznej kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” z ewidencją analityczną – str. 6-8, 10-12, 35 protokołu.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 4 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.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować wyłącznie składniki majątkowe, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę, o której mowa w przepisie art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1888 z późn. zm.), zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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

Ewidencję analityczną środków trwałych, prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, ewidencjonując poszczególne środki trwałe w oddzielnej pozycji, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864) i postanowieniami zawartymi w jej pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” części I „Objaśnienia wstępne”, w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864).

Środki trwałe przekazane w trwały zarząd jednostkom oświatowym ujmować w księgach rachunkowych tych jednostek, stosownie do przepisów § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonywać zgodnie z przepisami § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności nie umarzać gruntów, w związku z przepisami § 6 ust. 4 tego rozporządzenia.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ustalić prawidłową ilość i wartość środków trwałych będących własnością gminy i wprowadzić je do ksiąg rachunkowych oraz skorygować umorzenie, wskazanych w protokole kontroli, środków trwałych za 2015 r., mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

#### *1.4. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z realizacją dochodów z tytułu najmu lokali, opodatkowanych podatkiem VAT – str. 14, 15 protokołu.*

Operacje gospodarcze związane z realizacją dochodów z tytułu najmu lokali, opodatkowanych podatkiem VAT, w księgach jednostki ujmować:

- wystawienie najemcy faktury VAT:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota brutto z VAT na koncie analitycznym najemcy),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto bez VAT we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (podatek VAT należny),

- wpływ należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w kwocie wpływu analitycznym najemcy),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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

*1.5. Prowadzenie obsługi kasowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały wskazującej Urząd Gminy jako jednostkę obsługującą – str. 16 protokołu.*

Nie prowadzić obsługi kasowej GOPS, bowiem wykonywanie tych czynności nie ma uzasadnienia prawnego, w związku z niepodjęciem przez Radę Gminy uchwały określającej Urząd jako jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane i zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi, o której mowa w przepisach art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

*1.6. Ujmowanie w raportach kasowych – na podstawie list wypłat – operacji wypłaty gotówki, mimo niedokonania w danym dniu jej wypłaty w pełnej kwocie wynikającej z tego dowodu – str. 17-19 protokołu.*

Zapisów w raportach kasowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, w tym by saldo raportów wyrażało stan gotówki w kasie, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W przypadku ujmowania w raportach po stronie rozchodów pełnej kwoty wynikającej z list wypłat, mimo że części tej kwoty nie wypłacono w danym dniu, po stronie przychodów ujmować niepodjętą kwotę – wykazaną w rozchodowanej liście wypłat – w oparciu o sporządzony dowód wewnętrzny, dokumentujący przychód tej kwoty, w związku z przepisami art. 20 ust. 2 pkt 3 i art. 24 ust. 5 pkt 3 tej ustawy.

*1.7. Niezamieszczanie – na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty jej odbioru i podpisu odbiorcy – str. 18, 19 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji oraz podpis osoby, której ją wypłacono, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o rachunkowości.

*1.8. Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 19, 20 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

*1.9. Nieujęcie w ewidencji księgowej roszczeń spornych – str. 20, 21 protokołu.*

Ujmować, na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, roszczenia sporne, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

- niewykazaniu w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z za 2015 r. zobowiązań wymagalnych (w kwocie 8.660,79 zł),
- niewykazaniu – w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S za marzec i czerwiec 2016 r. – danych w kolumnach 12-15 oraz wykazanie w tym sprawozdaniu za wrzesień 2016 r. danych w tych kolumnach obliczonych wyłącznie za trzeci kwartał 2016 r. – str. 23-27 protokołu.

W jednostkowych sprawozdaniach: Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wykazywać – jako zobowiązania wymagalne – zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami – odpowiednio – § 9 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 2 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).

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok wykazywać dane w szczególności określonej w przepisach § 4 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, przy czym dane te wykazywać narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego, stosownie do przepisów § 18 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*1.11. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2015 r., przez:*

- wykazanie kwoty, dotyczącej skutków decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym w niewłaściwej kolumnie (a w konsekwencji zaniżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa” w podatku rolnym i zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku o 295 zł),
- zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 13,81 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 33,26 zł), w związku z wyliczeniem tych skutków za nieprawidłowy okres – str. 30, 31 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), wprowadzonych przepisami uchwał Rady Gminy oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10, 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.

*1.12. Nieobjęcie inwentaryzacją, przeprowadzoną na 31 grudnia 2013 r., wszystkich środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz nieudokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi. Nieujawnienie różnicy między stanem konta 011 „Środki trwałe” a prowadzoną do niego ewidencją analityczną. Niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów – str. 34-36 protokołu.*

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów, z zachowaniem zasad i częstotliwości, określonych w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, zaś ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 tej ustawy.

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

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

#### *2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynku, w części zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej – str. 41 protokołu.*

Budynki lub ich części opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem odpowiednich stawek, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. „a” i „b” 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. Niezamieszczanie daty wpływu na deklaracjach podatkowych, oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych oraz na deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 43, 48, 50, 51, 53 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej 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.).

#### *2.1.3. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego oraz niepowiązanie zapisów w tej ewidencji z zapisami na koncie syntetycznym – str. 51 protokołu.*



Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem m.in. rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, zapewniając identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

*2.1.4. Niepobieranie lub pobieranie w 2016 r. odsetek za opóźnienie od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za wodę i ścieki w nieprawidłowej wysokości – str. 54-56 protokołu.*

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego odsetki ustawowe za opóźnienie, w wysokości ogłaszanej – w drodze obwieszczenia – przez Ministra Sprawiedliwości, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 481 § 2<sup>4</sup> ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

**2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieprawidłowe obliczanie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, w sytuacji gdy za pozostałą część pracownik otrzymał wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby – str. 59-60 protokołu.*

Wynagrodzenie, ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w art. 92 Kodeksu pracy, ustalać: dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez 30 i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę dni wskazanych w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, stosownie do przepisów § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

*2.2.2. Przyjęcie do obliczenia wysokości dodatku mieszkaniowego niewłaściwej kwoty dochodów (przypadek) – str. 65 protokołu.*

Do ustalenia wysokości dochodów gospodarstwa domowego, niezbędnych do obliczenia dodatku mieszkaniowego, przyjmować wszelkie przychody po odliczeniu kosztów ich uzyskania oraz po odliczeniu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, określonych w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zostały już zaliczone do kosztów uzyskania przychodu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 966 z późn. zm.).

*2.2.3. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwotę ustaloną w planie finansowym Urzędu Gminy na 2015 r. (w okresie od 8 lipca do 22 września 2015 r. w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 o łączną kwotę 16.800,75 zł) – str. 67-69 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 oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

*2.2.4. Nieopisanie – w ogłoszeniach o zamówieniach na adaptację budynku po byłej szkole podstawowej w Międzyzlesiu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy oraz na zakup wraz z dostawą oleju opałowego dla Urzędu Gminy Tuczna i Zespołu Szkół w Tucznej – warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny ich spełniania, mimo żądania dokumentów, które miały potwierdzać ich spełnianie oraz zawarcia tych informacji w specyfikacjach istotnych warunków zamówień – str. 71-72, 74-75 protokołu.*

Zapewniać zgodność treści ogłoszeń o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających ich spełnianie, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 i 7a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.). Zawarcie w ogłoszeniu oraz w specyfikacji różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia zasad postępowania określonych w przepisach art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

*2.2.5. Nieprawidłowa klasyfikacja dotacji dla niepublicznego oddziału przedszkolnego i punktu przedszkolnego – str. 79-80 protokołu.*

Dotacje dla oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej i punktu przedszkolnego klasyfikować odpowiednio do rozdziałów: 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” i 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

*2.2.6. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2015 r. dla niepublicznych jednostek systemu oświaty: szkoły podstawowej, oddziału przedszkolnego i punktu przedszkolnego prowadzonych przez Stowarzyszenie „Naszym Dzieciom” w Dąbrowicy Dużej, w wyniku:*

- *obliczenia dotacji dla szkoły podstawowej oraz na uczniów objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju w oddziale przedszkolnym i ucznia niepełnosprawnego w punkcie przedszkolnym, w wysokości niezgodnej z kwotami przewidzianymi – odpowiednio – na: jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju, dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju i ucznia punktu przedszkolnego, w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Tuczna na 2015 r. (w tym przez przyjęcie – za część miesiący – kwot z subwencji na 2013 r.),*
- *obliczenia dotacji na uczniów oddziału przedszkolnego w wysokości 90 % zamiast 75 % wydatków bieżących na 1 ucznia w oddziale przedszkolnym prowadzonym przez gminę, stanowiących podstawę obliczania dotacji i przyjęcia tych wydatków:*
  - \* za miesiące I-X z roku poprzedniego,*
  - \* bez uwzględnienia wydatków m.in. na obsługę finansowo-księgową i odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów oraz nieprzeliczenia wydatków wspólnych ponoszonych na wynagrodzenie dyrektora Zespołu Szkół w Tucznej, proporcjonalnie do liczby uczniów, na których je ponoszono,*
  - \* przeliczonych na nieprawidłową liczbę uczniów oddziału,*
- *udzielenia dotacji na nieprawidłową liczbę uczniów objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju w oddziale przedszkolnym (od stycznia do października),*
- *nieprzeliczenia rocznej kwoty dotacji na rok 2015 dla oddziału przedszkolnego i punktu przedszkolnego w oparciu o ostateczny plan wydatków bieżących, czym naruszono przepisy art. 90 ust. 1a, 2a, 2b i 2d ustawy o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym do dnia 31.12.2016 r. – str. 81-95 protokołu.*

Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki oraz niepublicznych oddziałów przedszkolnych i innych form wychowania przedszkolnego, obliczać zgodnie z przepisami art. 90 ust. 1a, 2a, 2b i 2d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), 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., w tym:

- kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Tuczna na dany rok 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, mając na uwadze obowiązek przeliczenia rocznej kwoty dotacji z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, stosownie do przepisów art. 89c ust. 1 i 2 ustawy o systemie oświaty,
- w wydatkach bieżących, stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny i innej formy wychowania przedszkolnego, uwzględniać wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (w tym na obsługę finansowo księgową, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów oraz wynagrodzenie dyrektora Zespołu Szkół w Tucznej w wysokości proporcjonalnej do liczby uczniów, na których wydatki są ponoszone), zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy, w tym w jednostkach organizujących wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną tych jednostek, bez uwzględnienia wydatków zaplanowanych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez jednostkę samorządu terytorialnego odpowiednio szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny i przedszkoli, stosownie do przepisów art. 78b ust. 1, 2 i 10 w zw. z art. 89b ustawy o systemie oświaty,
- obliczając podstawową kwotę dotacji dla szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny, wydatki bieżące (ustalone w sposób określony przepisami art. 78b ust. 2 ustawy) dzielić przez statystyczną liczbę uczniów w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę, tj. liczbę ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów

niepełnosprawnych w tych oddziałach, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, stosownie do przepisów art. 78b ust. 2 i art. 78c ust. 1 w zw. z art. 89b ustawy o systemie oświaty,

- dotacji na uczniów oddziału przedszkolnego udzielać w wysokości określonej przez Radę Gminy Tucza na wchwałę wydanej na podstawie przepisów art. 90 ust. 4 ustawy,
- dotacji udzielać na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju stosownie do przepisów art. 90 ust. 1a ustawy o systemie oświaty,
- jeżeli w wyniku aktualizacji podstawowej kwoty dotacji (w tym także – w przypadku nieprowadzania przez gminę Tucza 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 i art. 89c ust. 1 w związku z art. 89b ust. 1 ustawy o systemie oświaty, wysokość rocznej kwoty dotacji dla wymienionych niepublicznych jednostek prowadzonych przez stowarzyszenie 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. 1a, 2a, 2b i 2d 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 za 2015 rok stosując przepisy art. 90 ust. 1a, 2a, 2b i 2d ustawy o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym w 2015 r. i ustalić prawidłową jej wysokość.

### **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

#### *3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości komunalnych, polegające na:*

- *żądaniu – w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym – od przystępujących do przetargu okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium oraz zamieszczeniu w nim informacji o prawie odstąpienia od przetargu bez podania przyczyn,*
- *niepodaniu – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu – informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów.*
- *niepodaniu do publicznej wiadomości osoby zakwalifikowanej do uczestnictwa w przetargu ustnym ograniczonym – str. 97, 98 protokołu.*

Od przystępujących do przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnych nie żądać dowodu wniesienia wadium, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu, wynikającym z przepisów § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490) jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, w ustalonej wysokości i w jednej z form wskazanych w ogłoszeniu, a wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 6 tego rozporządzenia.

Nie zamieszczać w ogłoszeniu o przetargu informacji o możliwości odstąpienia od przetargu bez podania przyczyn, mając na uwadze, że ogłoszony przetarg może zostać odwołany jedynie z ważnych powodów, z niezwłocznym podaniem do publicznej wiadomości informacji o odwołaniu przetargu i przyczynie jego odwołania, o czym stanowią przepisy art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości – podawać w ogłoszeniu terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 tej ustawy.

Podawać do publicznej wiadomości listę osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargu ustnym ograniczonym, nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 15 ust. 2 cytowanego rozporządzenia.

### *3.2. Niesporządzenie oraz niepodawanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 98, 99 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, wywieszając go na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a także zamieszczając go na stronach internetowych, a informację o wywieszeniu wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty, a także na stronach internetowych Urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1b tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](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 Tuczna



