



# 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, 8 stycznia 2016 r.

RIO – II – 600/31/2015

**Pani Grażyna Kowalik**

Wójt Gminy

22 - 220 Hanna 43b

Szanowna Pani Wójt !

W dniach od 18 czerwca do 15 września 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Hanna, zaś w dniach 5 – 10 listopada br. przeprowadzono czynności uzupełniające ustalenia tej kontroli. Protokoły kontroli podpisano odpowiednio 24 września i 24 listopada 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. W zakresie rachunkowości:**

### *1.1. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” - str. 4 protokołu.*

Zaprowadzić ewidencję analityczną do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określić zasady prowadzenia tej ewidencji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze, że sprawozdania budżetowe nie mogą stanowić ewidencji analitycznej, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 tej ustawy.

- 1.2. *Ujmowanie w ewidencji analitycznej środków trwałych, składników majątku składających się z odrębnych obiektów w jednej pozycji oraz prowadzenie ewidencji ilościowo – wartościowej gruntów przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusz kalkulacyjny Excel) – str. 5-6 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych (w tym gruntów) prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTS) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622) w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera przestrzegać wymogów określonych przepisami ustawy o rachunkowości, w tym zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Nieujmowanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – należności z tytułu wpłat mieszkańców za instalacje solarne i opłaty eksploatacyjnej – str. 6, 7 protokołu.*

Należności z tytułu dochodów budżetowych ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy 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.).

1.4. *Uznawanie przekazanych dotacji za rozliczone w dacie ich przekazania – str. 7 protokołu.*

Na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, mając na uwadze, że nie może to mieć miejsca w tym samym dniu, w którym nastąpiło ich przekazanie, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami art. 126 ustawy o finansach publicznych.

1.5. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i pobieranych ma rzecz gminy przez urzędy skarbowe – str. 7 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 operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów pobieranych ma rzecz gminy przez urzędy skarbowe ujmować:

- wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

\* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy):

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

\* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów.

Dochody za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, ewidencjonować:

- w księgach rachunkowych roku poprzedniego:

Wn (konto ustalone w zakładowym planie kont np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

i jednocześnie ich przeksięgowanie na konto 800 „Fundusz jednostki”, oraz w księgach budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

celem wykazania prawidłowej kwoty dochodów wykonanych w sprawozdaniu

Rb-27S oraz wielkości przychodów w księgach Urzędu, w roku którego one dotyczą,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Ewidencjonowanie należnych na koniec kwartału odsetek od wszystkich należności z tytułu czynszu najmu lokali na koncie analitycznym jednego najemcy, co skutkowało wykazaniem na tym koncie na koniec 2014 r. nierealnego salda - str. 8 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Nieujmowanie w walucie polskiej operacji występujących na prowadzonym w euro rachunku bankowym gminy (będącej liderem projektu realizowanego z podmiotem zagranicznym) oraz nieustalanie różnic kursowych – str. 8-11 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w walucie polskiej, zgodnie z przepisami art. 9 ustawy o rachunkowości.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po odpowiednim kursie, określonym w przepisach art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości, pamiętając o bieżącym ewidencjonowaniu występujących różnic kursowych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 tej ustawy.

Składniki aktywów wyrażone w walutach obcych wyceniać nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.8. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (łącznie o 75,74 zł). Wykazanie danych w tym sprawozdaniu w zaokrągleniu do pełnych złotych – str. 14 - 15 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z przepisami § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 z późn.zm.). Dane w tym sprawozdaniu wyrażać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia.

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

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

- 2.1.1. *Nieopodatkowanie podatkiem leśnym lasów, stanowiących własność Skarbu Państwa – str. 19, 20 protokołu.*

Opodatkować podatkiem leśnym grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, z drzewostanem w wieku powyżej 40 lat, stosownie do przepisów art. 1 ust. 1 i 2, art. 2 ust. 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

- 2.1.2. *Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku rolnym z właściciela gruntów na ich dzierżawcę oraz w podatku od nieruchomości z właściciela lokali na ich posiadaczy – str. 22-24 protokołu.*

Przestrzegać zasady, że w przypadku umowy dzierżawy zawartej między właścicielem i dzierżawcą, obowiązek podatkowy w podatku rolnym ciąży na właścicielu gruntów, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.). W sytuacji zawarcia umowy dzierżawy gruntów stanowiących własności Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz gruntów gospodarstwa rolnego na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych – podatkiem rolnym opodatkowywać ich posiadacza (dzierżawcę), zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 tej ustawy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), a posiadacza nieruchomości (lub jej części) – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Przestrzegać zasady, że w przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na ich właścicielu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; oddanie lokalu mieszkalnego w najem nie przenosi obowiązku podatkowego z właściciela na jego najemcę.

### 2.1.3. *Niesprawdzanie deklaracji na podatek od nieruchomości, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie gruntów będących własnością osób prawnych niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *zwolnienie z podatku nieruchomości, będącej w posiadaniu gminnej instytucji kultury, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,*
- *nieopodatkowanie (w latach 2008-2015) gminnego lokalu użytkowego, zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań w tym podatku (w kwocie 610 zł) – str. 24, 25, 28, 29 protokołu.*

Sprawdzać składane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Zwolnienie z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosować wobec nieruchomości lub ich części zajętych na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać posiadacza nieruchomości stanowiącej własność gminy, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.4. Nieprawidłowe sporządzenie deklaracji na podatek od nieruchomości w 2014 i 2015 r. przez Urząd Gminy, w wyniku:*

- wykazania w nich gminnych gruntów, oddanych w użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd oraz gminnych lokali, będących w posiadaniu jednostek OSP,
- niewykazania części powierzchni nierozdzielonych gminnych gruntów oraz gminnych lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości,
- opodatkowania gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane), stawką dla „gruntów pozostałych”, mimo ich związania z działalnością gospodarczą w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę – str. 25, 26 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu tym podatkiem, w tym wyłącznie nieruchomości lub ich części (inne niż mieszkalne), niebędące w posiadaniu innych podmiotów, a także lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości, posiadane przez osoby fizyczne oraz wpłacać należny podatek, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2, art. 3 ust. 1 pkt 1, 3 i 4 oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty, stanowiące własność gminy, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi”, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę) opodatkowywać z zastosowaniem stawki dla tej kategorii nieruchomości, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a powołanej ustawy.

Opodatkowywać podatkiem od nieruchomości użytkowników wieczystych i trwałego zarządcę gminnych gruntów oraz najemców gminnych lokali użytkowych i garaży, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

*2.1.5. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem leśnym gruntów stanowiących współwłasność osób fizycznych z osobą prawną. Opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym, jedną decyzją wymiarową, gruntów stanowiących współwłasność i odrębną własność osób fizycznych – str. 27, 28 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Jeżeli użytki rolne i lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować od tych osób (a w przypadku gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa – od jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa), deklaracje na podatek rolny i leśny oraz opłacanie podatków na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 10 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 2 i art. 6 ust. 7 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność, cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność.

*2.1.6. Nieujęcie w wykazie podatników, którym umorzono w 2014 r. zaległości podatkowe, wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia – str. 32 protokołu.*

W wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wskazywać wysokość umorzonych kwot i przyczyny umorzenia, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. „f” ustawy o finansach publicznych.

*2.1.7. Nieprawidłowości przy udzielaniu zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego oraz ulg inwestycyjnych, polegające na:*

- *udzieleniu zwolnienia i ulgi – z tytułu nabycia gruntów – mimo braku materiału dowodowego potwierdzającego fakt nabycia gruntów od osoby obcej oraz nieprzekroczenia 100 ha ogólnej powierzchni gospodarstwa rolnego (przypadek),*
- *udzielanie pomocy publicznej – z tytułu nabycia gruntów – mimo niezłożenia przez wnioskodawcę wymaganych dokumentów,*
- *udzieleniu zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia przez podatnika gruntu, w sytuacji gdy przed jego nabyciem wchodził on w skład gospodarstwa rolnego podatnika,*
- *udzieleniu w 2014 r. ulgi inwestycyjnej (w wysokości 23.989 zł) z tytułu wydatków poniesionych na modernizację budynku inwentarskiego, w sytuacji gdy wydatki te zostały sfinansowane w części z udziałem środków publicznych – str. 33-35 protokołu.*



Przy stosowaniu zwolnienia z tytułu zakupu gruntów dokumentować fakt nabycia gruntów od osoby niebędącej małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy gruntów oraz nieprzekroczenia – w związku z nabyciem gruntów – 100 ha ogólnej powierzchni gospodarstwa rolnego podatnika, stosownie do przepisów art. 12 ust. 1 pkt 4 i ust. 5 ustawy o podatku rolnym. Dowodem w tej sprawie może być złożone na wniosek podatnika – pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – oświadczenie, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

Od podatników ubiegających się o zwolnienie w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, jako pomoc de minimis, egzekwować obowiązek złożenia – wraz z wnioskiem i zaświadczeniami o pomocy de minimis w rolnictwie albo oświadczeniami o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie bądź oświadczeniami o nieotrzymaniu takiej pomocy - informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810), mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.). W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 cytowanej ustawy.

Nie stosować zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów w drodze umowy sprzedaży, jeżeli przedmiotem nabycia są grunty uprzednio dzierżawione przez nabywcę, ponieważ ich nabycie nie powoduje ani powiększenia tego gospodarstwa, ani jego utworzenia (grunty te przed nabyciem wchodziły w skład gospodarstwa rolnego). Zmiana tytułu prawnego – z dzierżawy na prawo własności – nie skutkuje wejściem tych gruntów w skład gospodarstwa rolnego, skoro już wcześniej w taki sposób były traktowane, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

Nie udzielać ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym, w sytuacji sfinansowania wydatków w całości lub w części z udziałem środków publicznych, w związku z przepisami art. 13 ust. 1 powołanej ustawy.

*2.1.8. Niezamieszczanie daty na niektórych deklaracjach wpływających do Urzędu Gminy – str. 36 protokołu.*

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 w związku z § 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.).

- 2.1.9. *Przypadki nieuzasadnionego pobrania od podatników odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych lub pobrania ich w nieprawidłowej wysokości. Przypadki nieprzerachowania wpłat niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę bądź nieprawidłowego ich przerachowania – str. 36 -40 protokołu.*

Do ustalenia wysokości odsetek za zwłokę stosować stawkę ogłoszoną przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w drodze ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, zgodnie z przepisami art. 56 § 3 Ordynacji podatkowej.

Nie naliczać odsetek, jeżeli ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, zgodnie z przepisami art. 54 § 1 pkt 5 tej ustawy.

Jeżeli dokonana przez podatnika wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, zaliczać ją proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

- 2.1.10. *Przypadki niewystawiania bądź niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych - str. 41, 42 protokołu.*

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656), w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

- 2.1.11. *Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na okres 3 lat – str. 43 protokołu.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydawać na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 i ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r., poz. 1286).

*2.1.12. Nieuregulowanie formy władania nieruchomościami gminnymi – str. 44, 45 protokołu.*

Uregulować sposób władania nieruchomościami komunalnymi, wybierając jedną z form określonych w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774).

*2.1.13. Przypadki ustalania – w fakturach za najem i dzierżawę – innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów oraz doręczania ich bez potwierdzenia odbioru, mimo ustalenia terminu płatności liczonego od daty doręczenia – str. 45, 49 protokołu.*

W przypadku określania terminu płatności czynszu najmu lub dzierżawy liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru oraz wskazywać w nich termin zapłaty, zgodnie z ustaleniami umownymi, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 i art. 694 § 1 Kodeksu cywilnego, co umożliwi kontrolę terminowości wpłat i prawidłowe obliczenie ewentualnych odsetek za zwłokę, w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

*2.1.14. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu najmu, opłat za wodę i odprowadzanie ścieków - str. 45, 46, 49 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*2.1.15. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego, opłaty za energię elektryczną, wodę i ścieki, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w łącznej kwocie 12.277,07 zł) – str. 46, 47 i 50 protokołu.*

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

*2.1.16. Pobieranie – od marca 2015 r. – opłat za wodę i odprowadzanie ścieków na podstawie taryf zatwierdzonych w 2013 r., mimo złożonego 30.12.2014 r. przez wójta gminy wniosku o ich zatwierdzenie i niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały w tej sprawie – str. 48 protokołu.*

W przypadku niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały o zatwierdzeniu bądź o odmowie zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków w terminie 45 dni od dnia złożenia przez wójta gminy wniosku o ich zatwierdzenie, stosować przepisy art. 24 ust. 8 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2015 r., poz. 139), zgodnie z którymi taryfy zweryfikowane przez wójta wchodzi w życie po upływie 70 dni od dnia złożenia wniosku w tej sprawie.

*2.1.17. Niedostosowanie postanowień umów o dostawę wody i odprowadzanie ścieków do obowiązujących przepisów w zakresie terminu płatności – str. 49 protokołu.*

Dostosować postanowienia umów o dostawę wody i odprowadzanie ścieków do w zakresie terminów płatności do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886), w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

**2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Uwzględnienie – w podstawie naliczenia pracownikowi dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 i 2014r., – kwoty zasiłku macierzyńskiego, co skutkowało zawyżeniem tego wynagrodzenia o łączną kwotę 3.239,23 zł – str. 52-53 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144). W podstawie obliczenia tego wynagrodzenia rocznego nie uwzględniać zasiłku macierzyńskiego, wypłacanego na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2014 r., poz. 159 z późn. zm.).

Dokonać przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia za 2013 i 2014 r. pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli, po czym wystąpić do niego o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia, a w przypadku odmowy rozważyć możliwość jego wyegzekwowania od osób odpowiedzialnych za ich nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.).

*2.2.2. Wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy, mimo braku przesłanek – str. 53-54 protokołu.*

Nagrody jubileuszowe wypłacać pracownikom, którzy nabyli do niej prawo, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1786) w związku z art. 38 ust. 2 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1202 z późn. zm.).

Pracownikom, z którymi ustaje stosunek pracy, a którym do nabycia prawa do nagrody brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia rozwiązania stosunku pracy, nagrodę wypłacać, jeżeli stosunek pracy ustał w związku z przejściem pracownika na rentę z tytułu niezdolności do pracy lub emeryturę, stosownie do przepisów § 8 ust. 8 cytowanego rozporządzenia. Pracownikowi samorządowemu nie przysługuje prawo do nagrody jubileuszowej w oparciu o powołany przepis, jeżeli przed podjęciem zatrudnienia w jednostce samorządowej miał przyznane prawo do wcześniejszej emerytury, której pobieranie zawiesił (postanowienie Sądu Najwyższego z dnia 12 grudnia 2011r. I PZP 1/11, Lex nr 1227523).

Wystąpić do pracownika wskazanego w protokole kontroli, o dobrowolny zwrot nienależnie przyznanej nagrody jubileuszowej w kwocie 8.160 zł, a w przypadku odmowy rozważyć możliwość jej wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za jej nieprawidłowe przyznanie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

*2.2.3. Żądanie od wykonawców – na potwierdzenie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – dołączenia do oferty kserokopii uprawnień budowlanych osób, które będą brały udział w wykonaniu przedmiotu zamówienia oraz dokumentu potwierdzającego członkostwo w odpowiedniej izbie samorządu zawodowego – str. 61, 63 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) Prawa zamówień publicznych, mając na uwadze, że przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231) nie przewidują możliwości żądania od wykonawców – w celu oceny spełniania przez wykonawcę warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – kserokopii uprawnień pracowników i zaświadczeń potwierdzających członkostwo w odpowiedniej izbie samorządu zawodowego; w zakresie tym zamawiający może żądać wyłącznie oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, zgodnie z przepisami § 1 ust. 1 pkt 8 tego rozporządzenia.

- 2.2.4. *Odrzucenie najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Eko-Energia w gminie Hanna”, pod zarzutem rażąco niskiej ceny, w sytuacji kiedy cena tej oferty nie odbiegała w sposób rażący od wartości zamówienia, ani od cen pozostałych ofert – str. 64-65 protokołu.*

Oferty odrzucać wyłącznie w przypadkach wskazanych w przepisach art. 89 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, przy czym jako zawierającą rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia – na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 90 ust. 3 ustawy – odrzucać ofertę wykonawcy, który nie złożył wyjaśnień lub jeżeli dokonana ocena wyjaśnień wraz z dostarczonymi dowodami potwierdza, że oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia.

- 2.2.5. *Nieprawidłowa klasyfikacja dotacji dla publicznej szkoły podstawowej oraz publicznego gimnazjum – str. 68 protokołu.*

Dotacje dla szkół publicznych klasyfikować do § 2590 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik 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.).

- 2.2.6 *Ustalenie – w umowach przekazujących Fundacji „Akademia Umiejętności” prowadzenie Publicznej Szkoły Podstawowej w Hannie i Publicznego Gimnazjum w Hannie – dotacji wyższej ponad poziom wynikający z kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Hanna o kwotę wydatków bieżących kalkulowanych na poziomie wydatków poprzedniego roku budżetowego zwiększonych o wskaźnik inflacji – i w konsekwencji udzielenie dotacji w latach 2013-2014 w kwocie wyższej (o 217.636,02 zł), niż przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej – str. 70-71 protokołu i 11-16 protokołu kontroli uzupełniającej.*

Osobie prawnej, której przekazano prowadzenie szkół na podstawie przepisów art. 5 ust. 5 g ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), udzielać dotacji w wysokości określonej w przepisach art. 80 ust. 3 w związku z art. 5 ust. 5i tej ustawy, tj. w wysokości równej kwotom przewidzianym na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Hanna. Przepisy ustawy o systemie oświaty nie dają organom gminy prawa zmiany (podwyższenia) tej kwoty, a w związku z tym dostosować postanowienia umowy zawartej z Fundacją „Akademia Umiejętności” w Lublinie do powołanych wyżej przepisów.

2.2.7. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji dla publicznych i niepublicznych oddziałów przedszkolnych oraz niepublicznych punktów przedszkolnych, prowadzonych przez osoby prawne inne niż gmina Hanna, w wyniku:*

- a) *wystąpienia do najbliższej gminy (Włodawa) z nieprawidłowo sformułowanymi wnioskami o informacje o wydatkach (niezawierającymi wszystkich danych niezbędnych do prawidłowego ustalenia wydatków ponoszonych przez tę gminę), wskutek czego:*
- *uzyskano informację wyłącznie w rozdziałach 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” i 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego,*
  - *do obliczania dotacji przyjęto informację o wydatkach wg ich stanu na 31 sierpnia i 30 października 2014 r. (mimo dokonywania przez gminę Włodawa późniejszych zmian planu wydatków),*
  - *do obliczenia dotacji w miesiącach IX-XII 2014r. przyjęto wydatki gminy Włodawa łącznie z majątkowymi,*
  - *nie otrzymano informacji o dochodach budżetu gminy Włodawa z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i wyżywienie,*
- b) *udzielenia dotacji dla oddziału przedszkolnego w publicznej Szkole Podstawowej w Hannie (w lutym i marcu) na inną liczbę uczniów niż wynikająca z informacji dotowanej jednostki,*
- c) *udzielenia dotacji w niejednakowej wysokości na jednego ucznia w poszczególnych dotowanych niepublicznych oddziałach przedszkolnych i punktach przedszkolnych,*
- d) *udzielenia dotacji na jednego ucznia w niepublicznych oddziałach przedszkolnych, w wysokości niższej niż 75 % wydatków, wynikających z otrzymanej informacji od gminy Włodawy.*

*Obliczenie kwoty przewidzianej w części oświatowej w subwencji ogólnej na jednego ucznia klasy I w nieprawidłowej wysokości – str. 2-11 i 13 protokołu kontroli uzupełniającej.*

Dotacji dla publicznych i niepublicznych oddziałów przedszkolnych oraz niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego udzielać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2, art. 90 ust. 2b i 2d ustawy o systemie oświaty, w tym:

- w sytuacji nieprowadzenia własnych form wychowania przedszkolnego występować do gminy najbliższej o informację o wydatkach bieżących na 1 ucznia w oddziałach przedszkolnych i przedszkolach, prowadzonych przez tę gminę, z treści której wynikać będą właściwe dane o planowanych wydatkach bieżących na jednego ucznia, uwzględniające wszystkie wydatki bieżące przewidziane na funkcjonowanie przedszkoli, w związku z przepisami art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz

wysokość dochodów tej gminy z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i za wyżywienie, o które wydatki te są pomniejszane do celów obliczenia dotacji, mając na uwadze, że roczna wysokość dotacji obliczona winna być w oparciu o ostateczną wysokość planowanych wydatków bieżących wg ich stanu na koniec roku, co oznacza, że jeżeli kwota wydatków w najbliższej gminie na prowadzenie przedszkoli ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – należy dokonać 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,

- dotacji dla niepublicznych oddziałów przedszkolnych udzielać w wys. 75% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia przedszkola przez najbliższą gminę, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, w związku z postanowieniami § 2 ust.1 lit. a uchwały Nr XLIII/252/10 Rady Gminy Hanna z dnia 20 września 2010 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkoły publicznej oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, a dla niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego – w wys. 40 %, w związku z § 2 uchwały Nr XII/84/11 Rady Gminy Hanna z dnia 19 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, zespołów wychowania przedszkolnego lub punktów przedszkolnych prowadzonych na terenie Gminy Hanna przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Hanna 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 sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Przeliczyć kwoty dotacji udzielonych w 2014 r. dla wszystkich form wychowania przedszkolnego w oparciu o prawidłowe, ostateczne kwoty wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w przedszkolach w gminie Włodawa, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy i ustalić prawidłową ich wysokość.

2.2.8. *Nienależne wypłacenie producentowi rolnemu w latach 2013-2015 tytułem zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej kwoty 41.726,97 zł, w wyniku przyjęcie do jej obliczenia faktur dokumentujących zakup oleju napędowego grzewczego i oleju opałowego.*

*Przypadek niezamieszczenia, na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, wymaganej adnotacji – str. 76-78 protokołu.*



Zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonywać wyłącznie w przypadku udokumentowania nabycia oleju napędowego oznaczonego kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49 oraz kodem CN 3824 90 91, wykorzystywanego do produkcji rolnej, zgodnie z przepisami art. 1 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340). Nie jest możliwe dokonywanie zwrotu podatku akcyzowego od zakupionego oleju opałowego.

Na dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego fakturach VAT (albo ich kopiach) zamieszczać adnotacje o treści wskazanej w przepisach art. 6 ust. 4 cytowanej ustawy.

### 3. W zakresie gospodarki mieniem:

#### 3.1. *Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości (przypadki), polegające na:*

- *niezamieszczeniu informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w prasie lokalnej,*
- *opublikowaniu ogłoszeń o przetargach przed upływem ustalonego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,*
- *niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,*
- *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wynikach przeprowadzonego przetargu oraz niezamieszczeniu w takiej informacji oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej – str. 79-82 protokołu.*

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2015 r., poz. 1774).

Ogłoszenia o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 cytowanej ustawy, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

Osobę, ustaloną jako nabywca nieruchomości, zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, 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.

Podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, wywieszając ją w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490) oraz zawierać w niej wszystkie dane wymagane powołanymi przepisami.

Ponadto, w trakcie kontroli problemowej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Hannie, stwierdzono:

*Naliczanie i wypłacanie dyrektorowi GOKiS – w okresie od stycznia 2014 r. do maja 2015 r. – dodatku funkcyjnego w zaniżonej wysokości, w wyniku nieuwzględnienia zmiany wysokości wynagrodzenia zasadniczego stanowiącego podstawę jego obliczenia – str. 7-8 protokołu kontroli problemowej.*

Dodatek funkcyjny dyrektorowi samorządowej instytucji kultury naliczać i wypłacać w wysokości ustalonej przez wójta gminy, w związku z przepisami § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 1105) i art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wypłacić dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Hannie niedopłaconą kwotę dodatku.

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

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Hanna  
22 - 220 Hanna 43b