



# 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, 12 stycznia 2017 r.

RIO – II – 600/47/2016

**Pan Krzysztof Kazana**  
Wójt Gminy  
21 - 422 Stanin 62

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 29 września do 10 listopada 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Stanin. Protokół kontroli podpisano 18 listopada 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 8 i 16 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), w szczególności:

a) operacje dotyczące wpłat podatków do kasy Urzędu ujmować:

- wpłata należności:
  - Wn 101 „Kasa”,
  - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy:
  - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
  - Ma 101 „Kasa”,
- wpływ dochodów z kasy na rachunek bankowy:
  - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
  - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

b) ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie operacje poprzedzające płatność dochodów i wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

c) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu lub pożyczki:
  - \* w księgach rachunkowych budżetu:
    - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),
    - Ma 134 „Kredyty bankowe”(kredyt)
    - lub
    - Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),
  - \* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
    - Wn 751 „Koszty finansowe”,
    - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- spłata odsetek:
  - \* w księgach rachunkowych budżetu:
    - Wn 134 „Kredyty bankowe”
    - lub
    - Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,
    - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),
  - \* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
    - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
    - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 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.”.

*1.2. Przypadki niebieżącego ujęcia operacji przychodu środków trwałych – str. 11-12 protokołu.*

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

*1.3. Ujęcie odpisów aktualizujących należności podatkowe na niewłaściwym koncie oraz dokonanie ich zmniejszenia, mimo niezaistnienia okoliczności uzasadniających tę operację – str. 13-14 protokołu.*

Odpisy aktualizujące należności podatkowe ujmować na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (Wn) w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności” (Ma), zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zmniejszenia odpisu aktualizującego należności dokonywać w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych, stosownie do przepisów art. 35b ust. 3 ustawy o rachunkowości.

*1.4. Zamknięcie konta 240-3 „Pozostałe rozrachunki – mylne wpłaty” w ewidencji budżetu na koniec 2015 r. tzw. per saldum – str. 14 protokołu.*

Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, nie dokonując ich kompensat, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.5. *Ujmowanie – w ewidencji analitycznej należności z tytułu dochodów z czynszu najmu i dzierżawy – wpłat pod inną datą niż wynikająca z dowodów wpłat, a w konsekwencji obliczanie odsetek od nieterminowych wpłat w nieprawidłowej wysokości. Dokonywanie zapisów w tej ewidencji bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 15, 46-47 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej oraz numeru i rodzaju dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Odsetki od nieterminowo regulowanych należności naliczać za faktyczny okres opóźnienia dłużnika ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, w związku z przepisami art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.).

- 1.6. *Przypadki niezamieszczania – na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty operacji – str. 18, 19 protokołu.*

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

- 1.7. *Niezgodność salda konta 101 „Kasa” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną na koniec lipca i sierpnia 2016 r. – str. 19 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów na kontach księgi głównej z saldami i zapisami kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2015 r., polegające na:*

*a) w zakresie sprawozdania jednostkowego Rb-27S (rocznego):*

- *niewykazaniu danych w kolumnach: 12 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”, 14-15 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” – i w konsekwencji wykazanie tych danych w sprawozdaniu zbiorczym na podstawie ewidencji podatkowej,*
- *wykazaniu dochodów otrzymanych niezgodnie z ewidencją – (w rozdz. 75621 § 0020 zaniżonych o 135,96 zł i w rozdz. 75616 § 0500 zaniżonych o 799 zł),*

- b) niewykazaniu w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z zobowiązań wymagalnych (w rozdz. 90001 § 4390 w kwocie 639,60 zł),
- c) sporządzeniu odrębnych jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z dla jednostki i organu,
- d) wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N organu – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 814.927,15 zł) i zaniżonej kwoty pozostałych należności (o 48 zł),
- e) niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z organu – uzupełniających danych dotyczących kwot wyłączeń ograniczeń z długu, a w konsekwencji wykazaniu tych danych w sprawozdaniu łącznym na podstawie ewidencji i dokumentów – str. 23-28 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, 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”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015). W kolumnie „Dochody otrzymane” tego sprawozdania wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 1a pkt 1 lit. c i pkt 2 lit. c tej „Instrukcji...”.

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, a jako zobowiązania wymagalne – zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione ani umorzone, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 4 i 5 cytowanej „Instrukcji”.

Sporządzać – na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki – jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” oraz Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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 szczególności:

- wierszu „Depozyty na żądanie” sprawozdania Rb-N nie wykazywać środków otrzymanych na rachunek, które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego oraz wykazywać należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe otrzymane w styczniu następnego roku za rok poprzedni, zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do cytowanego rozporządzenia.
- w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z wykazywać wszystkie dane wymagane wzorem sprawozdania określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia, w tym w części C1 dane określone przepisami § 8 ust. 1 i 3 cytowanej „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, a jako zobowiązania wymagalne – wszystkie bezsporne wymagania, których termin płatności dla dłużnika minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji”.

Zbiornicze sprawozdania budżetowe oraz łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych, 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 postanowień § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

*1.9. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2015 r., polegające na:*

- *zaniżeniu skutków obniżenia górnej stawki: w podatku rolnym (o 136,47 zł) oraz w podatku od nieruchomości (o 1.634,39 zł),*
- *zaniżeniu skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 106,50 zł), w wyniku ich nieobliczenia dla gruntów zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zawyżeniu skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 24.709,15 zł),*
- *zawyżeniu skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń w podatku od środków transportowych (o 17 zł), w wyniku ujęcia w nich kwoty umorzonych odsetek za zwłokę – str. 29-33, 44 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 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.

Kwoty dotyczące skutków udzielonych umorzeń odsetek za zwłokę wykazywać jedynie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

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

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

#### *2.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości – str. 35 protokołu.*

Dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.), w celu zapewnienia powszechności opodatkowania należnym podatkiem.

Opodatkować wskazanych w protokole kontroli posiadaczy gruntów, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 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. Opodatkowanie – podatkiem leśnym – gruntów zadrzewionych i zakrzewionych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Lz” – str. 39, 40 protokołu.*

Podatkiem leśnym opodatkowywać grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ls” (lasy), z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, stosownie do przepisów art. 1 ustawy o podatku leśnym,

natomiast grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej jako grunty zadrzewione i zakrzewione („Lz”) i niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

Ponadto, rozważyć wystąpienie do Starostwa Powiatowego w Łukowie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem: „W-LsV”, którego nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1034 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl) w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłatylokalne/2015) – str. 39 protokołu.

*2.1.3. Wykazanie – w ewidencji księgowej – przedawnionych zobowiązań w podatku od nieruchomości (w kwocie 1.343 zł) – str. 42 protokołu.*

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2009-2010 (w łącznej kwocie 306,63 zł) podatnika, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, pamiętając, że z kont podatników należy odpisywać wyłącznie przedawnione zaległości podatkowe, mając na uwadze wskazane wyżej przepisy.

*2.1.4. Niewyznaczanie stronom – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika bądź odmawiającej umorzenia zaległości podatkowych – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – str. 45 protokołu.*

Przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika w sprawie o ulgę w zapłacie podatku bądź odmawiającej jej udzielenia, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.



*2.1.5. Wskazywanie w fakturach wystawianych dzierżawcy innego terminu zapłaty niż wynikający z umowy – str. 47 protokołu.*

W fakturach wystawianych dzierżawcy wskazywać termin płatności czynszu, zgodny z postanowieniami zawartej umowy, stosownie do przepisów art. 669 w związku z art. 694 Kodeksu cywilnego.

*2.1.6. Nieprzedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na 2016 r. lub wniosku o przedłużenie czasu obowiązywania dotychczasowych taryf, a w konsekwencji stosowanie (od 14 kwietnia 2016 r.) taryf zatwierdzonych przez Radę w 2015 r. – str. 48 protokołu.*

Przedkładać corocznie Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków, a w uzasadnionych przypadkach projekt uchwały przedłużającej czas obowiązywania dotychczasowych taryf, stosownie do przepisów art. 24 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 10 oraz art. 24 ust. 9a – 9c ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. Z 2015 r., poz. 139 z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.).

*2.1.7. Niezamieszczanie daty wpływu na deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 51 protokołu.*

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

*2.1.8. Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 52 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 3a § 1 pkt 6 i § 2 oraz art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 26 § 1 tej ustawy.

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

### *2.2.1. Nieterminowe wypłacenie nagród jubileuszowych – str. 57 -58 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu do niej prawa, 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), wliczając do okresów pracy uprawniających do nagrody – wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

### *2.2.2. Przypadek nieuwzględnienia – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego – dodatku za wieloletnią pracę za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy – str. 60 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy, za które otrzymuje wynagrodzenie, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217).

### *2.2.3. Niewypłacenie radnemu diety w miesiącu, w którym uzyskał mandat i złożył ślubowanie – str. 61 protokołu.*

Diety radnym wypłacać za zasadach ustalonych przez Radę Gminy, w związku z przepisami art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

*2.2.4. Nieprawidłowości w zakresie dodatków mieszkaniowych, polegające na przyjmowaniu do obliczenia wysokości ryczału na zakup opału nieprawidłowo ustalonej ceny 1 kilowatogodziny energii elektrycznej oraz uwzględnieniu w wydatkach stanowiących podstawę obliczenia dodatków – opłat związanych z ubezpieczeniem budynków oraz podatku od nieruchomości i leśnego – str. 63-65 protokołu.*

Do obliczenia wysokości ryczału na zakup opału przyjmować równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

Do wydatków przyjmowanych dla celów obliczenia dodatku mieszkaniowego nie zaliczać wydatków ponoszonych z tytułu ubezpieczeń oraz podatku od nieruchomości i leśnego, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 4 i 4a ustawy z 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 966 z późn. zm.).

*2.2.5. Niesporządzenie dokumentacji projektowej, służącej do opisu przedmiotu zamówienia na roboty budowlane pn. „Modernizacja dróg gminnych w miejscowościach Aleksandrów, Kij, Celiny Szlacheckie, Nowy Stanin i Wnętrzne”, a w przypadku zamówienia na roboty pn. „Poprawa sieci dróg gminnych ...” – również specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 69, 78 i 79 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. z 2013 r., poz. 1129).

*2.2.6. Dokonanie w 2015 r. wydatków na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w wysokości 180.171,02 zł netto (197.139,67 zł brutto) – bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 74-77 protokołu.*

Zamówień na usługi, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość 30.000 euro, udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych oraz art. 7 ust. 3 w związku z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 6d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.).

2.2.7. *Nieprawidłowe obliczenie kwoty przewidzianej na 1 ucznia szkoły podstawowej w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez gminę w celu obliczenia dotacji dla niepublicznej szkoły podstawowej, co skutkowało udzieleniem jej w 2015 r. w zawyżonej wysokości (o 52.008,52 zł) – str. 85-87 protokołu.*

Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, obliczać na każdego ucznia w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), w związku z § 3 ust. 1 uchwały Nr XVI/92/2015 Rady Gminy Stanin z dnia 11 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych i przedszkoli niepublicznych prowadzonych na terenie Gminy Stanin oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji. Kwotę dotacji na jednego ucznia ustalać zgodnie z przepisami rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku – jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń.

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 Stanin

