



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, 30 października 2017 r.

RIO – II – 600/30/2017

Pan Stanisław Józwik
Wójt Gminy
ul. Radzyńska 4
21 – 310 Wohyń

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 3 lipca do 10 sierpnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wohyń. Protokół kontroli podpisano 6 września 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *ustaleniu niewłaściwych zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 902 „Wydatki budżetu”,*
- *wprowadzeniu zasady rozliczenia dotacji przekazanych instytucji kultury w momencie ich przelewu (na kontach 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,*

- niewyeliminowaniu z zakładowego planu kont Urzędu Gminy kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”,
- niesporządzeniu wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
- nieokreśleniu roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych oraz metod wyceny aktywów i pasywów – str. 3 - 4 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wprowadzenie obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 902 „Wydatki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji,
- ustalenie prawidłowych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, przez wyeliminowanie zapisów umożliwiających uznanie dotacji za rozliczoną w chwili jej przekazania, mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.),
- wyeliminowanie z zakładowego planu kont Urzędu Gminy kont niewystępujących w jednostce,
- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych oraz metod wyceny aktywów i pasywów

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), a także przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 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 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” i zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do tego rozporządzenia.

1.2. *Ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu dotacji otrzymanych z budżetu państwa na niewłaściwym koncie – str. 9 protokołu.*

Ewidencję rozrachunków z tytułu dotacji otrzymanych z budżetu państwa prowadzić w księgach budżetu gminy na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.3. *Niewykazanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koniec 2016 r. należności na kontach 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (w kwocie 726,20 zł) i 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (w kwocie 17,68 zł) – str. 10, 11 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Dokonywanie przypisu i odpisu należności z tytułu dochodów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach kwartalnych – str. 11 - 12 protokołu.*

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

- 1.5. *Klasyfikowanie wpływów z tytułu upomnień oraz z tytułu podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych do § 032 „Podatek rolny” – str. 12 protokołu.*

Dochody budżetu ujmować we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, dokonując w księgach rachunkowych zapisów na podstawie dowodów księgowych poprawnie zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 3 i ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Wpływy z tytułu upomnień klasyfikować w § 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, 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.).

- 1.6. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z najmu i dzierżawy, prowadzonej według dłużników, bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego. Niezgodność – na 31.12.2016 r. – salda należności wykazanego w ewidencji analitycznej prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej, z ewidencją szczegółową, prowadzoną według dłużników – str. 13 - 14 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Zapewnić zgodność zapisów dokonywanych na kontach ksiąg pomocniczych prowadzonych według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz 24 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Finansowanie wydatków bieżących (zakupu opracowań) ze środków na wydatki inwestycyjne. Ujęcie na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wydatków niestanowiących kosztów środków trwałych w budowie, a na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” – kosztów opracowań niespełniających definicji wartości niematerialnych i prawnych.*

Zanizenie kosztów inwestycji związanych z przebudową dróg gminnych w 2016 r., w wyniku nieuwzględnienia kosztów wykonania dokumentacji projektowej (w łącznej wysokości 17.500,00 zł), sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące – str. 14 - 15, 90 protokołu.

Wydatki o charakterze inwestycyjnym, klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” lub § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, natomiast wydatki na zakup opracowań związanych z rozwojem gminy planować w wydatkach bieżących w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ewidencjonować poniesione koszty dotyczące środków trwałych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego, zaś na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 14 i 16 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

Do kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie (ewidencjonowanych na koncie 080), zaliczać ogół kosztów bezpośrednio poniesionych przez jednostkę za okres ich budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia (w tym koszty sporządzenia dokumentacji projektowej), zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 i 8 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Prowadzenie ewidencji analitycznej gruntów w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek. Niewyksięgowanie z ksiąg rachunkowych wartości nieruchomości przekazanych w trwałą zarząd jednostkom oświatowym – str. 15 protokołu.*

Ewidencję analityczną gruntów prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016. r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTŚ) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1068) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy środki trwałe przekazane jednostkom oświatowym w trwałe zarząd, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.9. Ewidencjonowanie operacji dotyczących realizowanego projektu z udziałem mieszkańców z naruszeniem systematyki zapisów, niezachowanie zgodności sald kont rachunków bankowych projektu z księgowością banku, czego konsekwencją było nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań finansowych za 2016 r. – str. 17 - 21 protokołu.

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

a) operacje związane z realizacją projektu finansowanego z udziałem środków mieszkańców gminy, ujmować:

* w księgach rachunkowych jednostki:

- przypis należności (na podstawie zawartych z mieszkańcami umów):

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (VAT),

- wpłata należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” – wyodrębniony rachunek bankowy projektu,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- odprowadzenie do Urzędu Skarbowego podatku VAT:

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” (VAT),

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” – wyodrębniony rachunek bankowy projektu

i jednocześnie na podstawie polecenia księgowania – techniczny zapis ujemny na tym koncie:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdania Rb- 27S):

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- przeksięgowanie przychodów jednostki:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 860 „Wynik finansowy”,

- * w księgach rachunkowych budżetu:

- ujęcie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdania Rb-27S);

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”;

- b) zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Bilanse budżetu gminy i Urzędu Gminy sporządzać na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zawierając w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących – odpowiednio – załącznik Nr 9 i Nr 5 – do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 ego rozporządzenia.

1.10. Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie niektórych kont – str. 19, 20 protokołu.

Wykazane w księgach rachunkowych – na dzień ich zamknięcia – stany aktywów i pasywów, ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.11. Niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych realizowanego projektu – str. 20 protokołu.

Dokonywać ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, polegającego na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, stosownie do przepisów art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości, najpóźniej do 30 kwietnia roku następnego, zgodnie z przepisami § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

1.12. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na kontach pozabilansowych 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – str. 21 - 22 protokołu.

Ewidencje na kontach pozabilansowych prowadzić na bieżąco, ujmując: na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, a na stronie Ma tego konta – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego, zaś na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, a na stronie Ma tego konta – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w zakładowym planie kont i zawartymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.13. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016 r., polegające na:

- *niezamieszczeniu podpisu skarbnika gminy na jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S,*
- *sporządzeniu odrębnego sprawozdania Rb-27S w zakresie danych wykazywanych w kolumnach 12 – 15,*
- *sporządzeniu odrębnych sprawozdań Rb-N dla organu i dla jednostki,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych, z tytułu dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe (zaniżono o 13.292,80 zł), udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (zaniżono o 333,22 zł) i dochodów z tytułu dotacji celowych (zaniżono ogółem o 95.590,69 zł),*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – zaniżonej kwoty zobowiązań (o 20.100,18 zł),*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N – zawyżonego stanu gotówki i depozytów (o 13.499,04 zł),*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-Z – zaniżonej kwoty niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia – str. 24 - 28 protokołu.*

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie: Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za dany okres sprawozdawczy, zawierające wszystkie dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn.zm.). Na sprawozdaniach sporządzanych w formie pisemnej zamieszczać odrębne podpisy skarbnika i wójta gminy, stosownie do przepisów § 14 ust. 1 i 5 tego rozporządzenia.

W kolumnie „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 1a pkt 1c i pkt 2c, ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do cytowanego rozporządzenia.

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 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), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wykazywać wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń na koniec okresu sprawozdawczego, rozumianą jako kwotę, którą poręczyciel byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia, nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie, uwzględniając zarówno kwotę świadczenia głównego, jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją), zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 pkt 1 cytowanej „Instrukcji ...”.

1.14. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2016 r., przez:

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 17.759,84 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia powierzchni gruntów podlegających zwolnieniom i ulgom z tytułu nabycia gruntów,*
- *zaniżenie skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 2.784 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia niewłaściwej stawki dla gruntów gminnych, będących w posiadaniu podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą – str. 29 - 32 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 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, przy czym:

- za podstawę wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym przyjmować powierzchnię użytków rolnych pomniejszoną o powierzchnię gruntów, podlegających zwolnieniom i ulgom z tytułu nabycia gruntów,
- przy wyliczaniu skutków udzielonych przez gminę zwolnień w podatku od nieruchomości dla gruntów, będących w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, stosować stawkę dla gruntów związanych z prowadzeniem tej działalności, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 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 tego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.15. Niezachowanie częstotliwości inwentaryzacji środków trwałych – str. 33 - 34 protokołu.

Przestrzegać zasad i terminów inwentaryzacji środków trwałych, określonych w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Opodatkowanie podatkiem rolnym, gruntów należących do osób fizycznych, niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 39, 40 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, mając na uwadze 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.).

2.1.2. Opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów rolnych zabudowanych, stanowiących gospodarstwo rolne, z zastosowaniem nieprawidłowego przelicznika – str. 40 protokołu.

Przy ustalaniu podstawy opodatkowania podatkiem rolnym dla gruntów rolnych zabudowanych, stanowiących gospodarstwo rolne, stosować przelicznik 1 ha – 1 ha przeliczeniowy, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1892).

2.1.3. Opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów, stanowiących współwłasność i odrębną własność małżonków, jedną decyzją wymiarową – str. 40, 41 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność podatkiem rolnym i leśnym, 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 2017 r., poz. 1821).

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków 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.

Ponadto:

- uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 703), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami leśnymi; podatnikami są więc współwłaściciele (posiadacze) lasów, jako osoby uprawnione do udziału we wspólnocie, od których należy wyegzekwować informacje o lasach, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 2 i ust. 6 ustawy o podatku leśnym. Wystąpić do Starosty Radzyńskiego z wnioskiem o udzielenie informacji, czy ustalił osoby uprawnione do udziału we wspólnotach, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. przepisy art. 6, art. 6a i art. 8a – art. 8o ustawy o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych, celem prawidłowego opodatkowania podatkiem leśnym, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 i 2 oraz art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym – str. 36, 37 protokołu,
- wystąpić do Starosty Radzyńskiego z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „Lzr – ŁIV”, „Br RIIIa”, „W ŁIV”, „Br PsIV”, „Br RIVb”, których 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 w zakładce: *działalność/bazawiedzy/ pismo/podatki i opłaty lokalne/2015*) – str. 39, 40 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Dokonywanie wydatków (wyплаты wynagrodzeń oraz diet radnych i sołtysów) na podstawie dowodów księgowych niesprawdzonych pod względem merytorycznym – str. 54 protokołu.

Wydatków i zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.2.2. Ustalenie wynagrodzenia zasadniczego skarbnika gminy w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla tego stanowiska w przepisach rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a w konsekwencji wypłacanie w okresie od stycznia 2014 r. do czerwca 2017 r. zawyżonego wynagrodzenia – str. 55 - 57 protokołu.

Wynagrodzenie zasadnicze skarbnika gminy ustalać w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu określonego w III Tabeli, zawartej w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.).

2.2.3. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę oraz naliczenie dodatku od sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku specjalnego, skutkujące wypłaceniem dodatku za wieloletnią pracę w zawyżonej wysokości (w badanej próbie o kwotę 4.266 zł) – str. 58 - 60 protokołu.

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Dodatek za wieloletnią pracę obliczać na podstawie przyznanego pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego, stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

Ustalić w sposób prawidłowy daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę pracownikom wskazanym w protokole kontroli oraz rozważyć wystąpienie o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy ich

wyegzekwowania od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ich ustalenie, mając na uwadze przepisy działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz.1666 z późn. zm.).

2.2.4. Nieujęcie – w „Regulaminie wynagradzania” wprowadzonym w 2009 r. – stanowiska z -cy skarbnika, na którym zatrudniano pracownika (od 2004 r.). Ustalenie pracownikowi niewłaściwej kategorii zaszeregowania oraz przyznanie dodatku funkcyjnego nieprzewidzianego w regulaminie dla zajmowanego stanowiska – str. 60 - 62 protokołu.

W obowiązującym w jednostce „Regulaminie wynagradzania” dla wszystkich pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę określać wymagania kwalifikacyjne i szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

Przyznawać pracownikom właściwe kategorie zaszeregowania i dodatek funkcyjny przewidziane dla danego stanowiska w „Regulaminie”, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 tej ustawy.

2.2.5. Powierzenie pełnienia obowiązków dyrektora szkoły – nauczycielowi tej szkoły – na okres powyżej 10 miesięcy – str. 63 - 64 protokołu.

Powierzenia nauczycielowi danej szkoły obowiązków dyrektora szkoły – do czasu powierzenia tego stanowiska kandydatowi wyłonionemu w drodze konkursu lub, w przypadku jego braku, kandydatowi ustalonemu, w porozumieniu z organem sprawującym nadzór pedagogiczny, po zasięgnięciu opinii rady szkoły lub placówki i rady pedagogicznej – dokonywać na okres nie dłuższy niż 10 miesięcy, zgodnie z przepisami art. 63 ust. 10, 12 i 13 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe. (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 z późn. zm.).

Podjąć działania mające na celu powierzenie stanowiska dyrektora wskazanej szkoły, w związku z przepisami art. 63 ust. 1 tej ustawy.

2.2.6. Uwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2015 i 2016 r. – jednorazowych wynagrodzeń za spełnienie określonych zadań oraz przyznanej przez wójta nagrody, co skutkowało wypłaceniem tych wynagrodzeń w wysokościach zawyżonych (w badanej próbie o kwoty odpowiednio 280,50 zł i 114,75 zł)– str. 67 - 68 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie oraz nagród z zakładowego funduszu nagród, zgodnie z przepisami § 6 pkt 1 i 8 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.).

Dokonać przeliczenia dodatkowych wynagrodzeń za 2015 i 2016 r. oraz rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy możliwość ich wyegzekwowania od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie tych wynagrodzeń, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

2.2.7. Przypadki przyznania dodatku mieszkaniowego oraz ryczałtu na zakup opału, na podstawie wniosków zawierających dane niezgodne ze stanem faktycznym (w zakresie wyposażenia lokalu w poszczególne instalacje), co skutkowało niewypłaceniem ryczałtu na zakup opału wnioskodawcy zamieszkującemu lokal niewyposażony w instalację centralnego ogrzewania. Przyjęcie do obliczenia ryczałtu ceny 1 kilowatogodziny energii elektrycznej niewynikającej z rachunku za ostatni okres rozliczeniowy – str. 70 - 72 protokołu.

Dodatek mieszkaniowy ustalać na podstawie wniosku, do którego dołączono wymagane dokumenty, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 180), mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 2 i 2a tej ustawy. W przypadku niezgodności danych zawartych we wniosku ze stanem faktycznym, podejmować czynności mające na celu ich wyjaśnienie, mając na uwadze przepisy art. 7 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1257).

Jeżeli lokal mieszkalny nie jest wyposażony w instalację doprowadzającą energię cieplną do celów ogrzewania, w instalację ciepłej wody lub gazu przewodowego z zewnętrznego źródła znajdującego się poza lokalem mieszkalnym, osobie uprawnionej do dodatku mieszkaniowego przyznaje się ryczałt na zakup opału stanowiący część dodatku mieszkaniowego, stosownie do przepisów art. 6 ust. 7 cytowanej ustawy.

Do obliczenia ryczałtu 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.).

2.2.8. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2016 r., w tym: w dz. 750, rozdz. 75075, § 4300 (w dniach 21 i 28.12.2016 r. o kwotę 1.426,90 zł), w dz. 900, rozdz. 90002, § 4300 (w dniu 5.12.2016 r. o kwotę 11.255,20 zł) i w rozdz. 90095, § 4300 (w dniu 17.10.2016 r. o kwotę 8.474,60 zł) – str. 73 - 75 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 ustawy.

2.2.9. Ustalenie wartości zamówień na:

- *dostawę kruszywa i żuźla na remonty dróg gminnych – na podstawie nieobowiązującego średniego kursu złotego w stosunku do euro,*
- *przebudowę dróg gminnych – po terminie wszczęcia postępowania – str. 80 - 81, 85 - 86 protokołu.*

Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, ustalać z należytą starannością jego wartość, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, dokonując tego nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane i tak ustaloną wartość przeliczać na euro – na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, określanego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Rady Ministrów, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i 3 tej ustawy.

Wartość zamówienia na wykonanie robót budowlanych ustalać na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym, stosownie do przepisów art. 33 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy.

2.2.10. Dopuszczenie możliwości udzielenia zamówień uzupełniających – w postępowaniu na dostawę kruszywa i żuźla na remonty dróg gminnych – w sytuacji gdy przedmiot zamówienia stanowiły dostawy powszechnie dostępne, o ustalonych parametrach technicznych – str. 81 protokołu.

Możliwość udzielenia – dotychczasowemu wykonawcy zamówienia podstawowego (w trybie z wolnej ręki) – zamówienia na dodatkowe dostawy, których celem jest zwiększenie bieżących dostaw, przewidywać wyłącznie w sytuacji, jeżeli zmiana wykonawcy zobowiązywałaby zamawiającego do nabywania materiałów o innych właściwościach technicznych, co powodowałoby niekompatybilność techniczną lub nieproporcjonalnie duże trudności techniczne w użytkowaniu i utrzymaniu tych produktów, stosownie do przepisów art. 67 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.11. Nieprawidłowości w zakresie sporządzenia protokołów postępowań o udzielenie zamówień publicznych, polegające na:

a) niewskazaniu:

- *w załączniku do protokołu postępowania na dostawę kruszywa i żuźla na remonty dróg gminnych – w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, w sytuacji gdy cena była jedynym kryterium oceny ofert,*
- *zakresu czynności osób, które wykonywały czynności w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych,*

b) wskazaniu – jako wartości tych zamówień – cen wybranych ofert oraz nieprawidłowych wartości przewidywanych zamówień uzupełniających – str. 82, 88 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać kompletne i prawidłowe informacje dotyczące przedmiotu zamówienia (w tym jego wartości) oraz czynności związanych z przygotowaniem postępowania, wymagane przepisami § 2 ust. 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – zgodnie z opisem rubryk w pkt. 2 „Przedmiot zamówienia publicznego” ust. 4 „Wartość” oraz w pkt. 4 „Osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia” wzoru protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, stanowiącego załącznik nr 1 do tego rozporządzenia.

Kryterium ceny, w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych w trybach innych niż zapytanie o cenę i licytacja elektroniczna, stosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli w opisie przedmiotu zamówienia zostaną określone standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz w załączniku do protokołu zostanie wykazane, w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2a ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.12. Dokonanie – bez zachowania formy pisemnej – zmiany umowy na dostawy kruszywa i żuźla na remonty dróg gminnych, polegającej na przesunięciu terminu realizacji dostaw – str. 83 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zawierania na piśmie wszystkich umów w sprawach zamówień publicznych, w tym także zmian ich treści, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.13. Nieprawidłowe ustalenie terminu składania ofert w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych – str. 86 protokołu.

Termin składania ofert – w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku robót budowlanych termin ten nie może być krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 tej ustawy. Termin ten obliczać zgodnie z przepisami art. 111 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.), w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.14. Niewezwanie wykonawców, którzy złożyli oferty na realizację zamówienia na przebudowę dróg gminnych, z cenami niższymi o więcej niż 30% od wartości zamówienia – do złożenia wyjaśnień, w tym złożenia dowodów dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny – str. 87 protokołu.

W przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów, dotyczących wyliczenia ceny lub kosztu, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 1 i 1a powołanej ustawy.

2.2.15. Niezamieszczenie – w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych – punktacji przyznanej ofertom w każdym kryterium oceny ofert – str. 87 protokołu.

Informując wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz udostępniając taką informację na stronie internetowej, podawać – oprócz łącznej punktacji – także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert, stosownie do przepisów art. 92 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.16. Niezawarcie – w umowie z 24.08.2016 r. na przebudowę dróg gminnych (roboty budowlane) – wszystkich wymaganych obowiązującymi przepisami postanowień dotyczących podwykonawstwa. Nieopisanie zakresu robót uzupełniających, zleconych 30.09.2016 r. aneksem do tej umowy – str. 87 - 88, 89 protokołu.

W umowie o roboty budowlane zawierać m.in. wszystkie postanowienia dotyczące podwykonawstwa, wymagane przepisami art. 143d ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, określając jej przedmiot (zakres robót) za pomocą dołączonej do umowy dokumentacji projektowej, stosownie do przepisów art. 647 i 648 § 2 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 139 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.17. Wskazanie – w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na przebudowę dróg gminnych – niezgodnych ze stanem faktycznym informacji dotyczących terminu udzielenia zamówienia oraz wartości oferty wybranej i ofert z najniższą i najwyższą ceną (netto zamiast brutto) – str. 88 protokołu.

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia zamieszczać informacje zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym – w sekcjach IV.1 i IV.6 ogłoszenia – odpowiednio datę udzielenia zamówienia oraz wartości oferty wybranej oraz ofert z najniższą i najwyższą ceną, zgodnie z wzorem ogłoszenia o zamówieniu, stanowiącym załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1127), mając na uwadze, że – zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. z 2017 r., poz. 1830) w związku z art. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – przez cenę należy rozumieć wartość wyrażoną w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę.

2.2.18. Wyznaczenie terminu odbioru robót związanych z przebudową dróg gminnych w 2016 r. niezgodnie z postanowieniami zawartej umowy – str. 89 protokołu.

Przestrzegać postanowień zawartych umów o roboty budowlane, w tym dotyczących odebrania wykonanego obiektu, w związku z przepisami art. 647 ustawy Kodeks cywilny.

2.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. *Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, faktury dokumentującej zakup benzyny (zawyżono kwotę zwrotu o 15,14 zł). Przypadki niezamieszczenia, na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju, wymaganej adnotacji – str. 94 - 95 protokołu.*

Zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, dokonywać wyłącznie w przypadku udokumentowania nabycia oleju napędowego, zgodnie z przepisami art. 1, art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 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).

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

2.3.2. *Nieprawidłowości przy udzieleniu dotacji z budżetu gminy na realizację w 2016 r. zadania publicznego z zakresu turystyki i krajoznawstwa, polegające na:*

- *dopuszczeniu do otwartego konkursu i rozpatrzeniu – wbrew zastrzeżeniom zawartym w ogłoszeniu konkursu – oferty, która nie została podpisana przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli w imieniu oferenta,*
- *nieogłoszeniu wyniku otwartego konkursu ofert niezwłocznie po wyborze oferty,*
- *zawarciu ze Stowarzyszeniem „RoweRaki” umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego przed ogłoszeniem wyników otwartego konkursu ofert, w imieniu którego umowę podpisał wyłącznie prezes zarządu, mimo – wynikającego ze statutu podmiotu – wymogu współdziałania dwóch osób do jego reprezentowania – str. 97 protokołu.*

Dotacji na realizację zadań publicznych udzielać na podstawie ofert zawierających wszystkie dane wymagane w formularzu wzoru oferty, stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300), w szczególności podpisy osób uprawnionych do składania oświadczeń woli w imieniu oferenta.

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty, stosownie do przepisów art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.).

Umowy o wsparcie lub o powierzenie realizacji zadania publicznego zawierać po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, stosownie do przepisów art. 15 ust. 4 cytowanej ustawy, z osobami uprawnionymi do reprezentacji wybranego oferenta, w związku z przepisami art. 38 Kodeksu cywilnego.

2.4. W zakresie długu publicznego:

2.4.1. Niezabezpieczenie w budżecie gminy na 2017 r. pełnej kwoty wydatków przypadających do spłaty w 2017 r. z tytułu udzielonego poręczenia (nie zabezpieczono wydatków z tytułu odsetek) – str. 99 protokołu.

W uchwale budżetowej określać kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń udzielonych przez gminę, zgodnie z przepisami art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

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

- *niesporządzeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,*
- *niezamieszczeniu w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ceny nieruchomości i informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,*
- *podaniu do publicznej wiadomości w tym samym dniu ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości i wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,*
- *niezawiadomianiu na piśmie osób ustalonych jako nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 103 - 104 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości – przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie urzędu i zamieszczenie na stronach internetowych urzędu – wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), zawierając w nim odpowiednie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 tej ustawy, w tym m.in. cenę nieruchomości oraz termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 powołanej ustawy, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 6 i 12 tej ustawy.

Ogłoszenie 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, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszczać informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 cytowanej 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Do wiadomości:
Rada Gminy Wohyń



Jacek Grządka