



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax. 81 534 07 81

Lublin, 10 sierpnia 2018 r.

RIO – II – 600/26/2018

**Pan Cezary Girgiel**

Burmistrz

ul. Chopina 14

22 - 650 Łaszczów

Szanowny Panie Burmistrzu .

W dniach od 25 maja do 5 lipca 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łaszczów. Protokół kontroli podpisano 13 lipca 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub w zakresie których w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 5 - 6 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911),

powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

*1.2. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 5 - 8 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), w szczególności:

- koszty jednostki z tytułu opłaty komorniczej i egzekucji komorniczej ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
- ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
- wartość niewykorzystanych dotacji, podlegających zwrotowi do Urzędu Wojewódzkiego - na kontach księgi głównej budżetu – ujmować zapisem Wn 901 „Dochody budżetu” Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*1.3. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2017 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w wysokości 14.250,20 zł) – str. 6 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.4. Zamknięcie – na koniec 2017 r. – kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i „224 „Rozrachunki budżetu” tzw. per saldem – str. 7 i 8 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

*2.1.1. Przypadki niewystawienia/niesystematycznego wystawienia tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 20, 21, 23, 32 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 §1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

#### *2.1.2. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 22 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości 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 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

Opodatkować właścicieli (posiadaczy) gruntów, objętych kontrolą, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892) i art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445), z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

Ponadto wystąpić do Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Lubelskim z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Ł- WIV, R-WV Ł- WII, Ł-WIV, Ł-WV, Ps-WII, Ps-WIII, Ps-WIV, Ps-WV, R-WII, R-WIIIa, R-WIIIb, 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](http://www.mf.gov.pl)) w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015) – str. 22 protokołu.

*2.1.3. Nieuregulowanie formy władania nieruchomością komunalną, pozostająca we władaniu najemcy, którego umowa wygasła w 2009 r. – str 28 protokołu.*

Po zakończeniu umowy najmu podejmować czynności mające na celu uregulowanie formy prawnej władania nieruchomością, w związku z przepisami art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) i przepisy art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

*2.1.4. Naliczanie czynszu z tytułu najmu lokalu mieszkalnego (od 2011 r.) na podstawie nieaktualnych stawek (za okres od marca 2011 r. do czerwca 2018 r. zaniżono o 1.782 zł)– str. 28 - 29 protokołu .*

Wysokość czynszu z tytułu najmu lokali mieszkalnych naliczać i pobierać na podstawie stawek ustalonych przez burmistrza miasta, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 i art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1234).

Ustalić prawidłową wysokość czynszu najemcy wskazanemu w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz art. 118 Kodeksu cywilnego.

*2.1.5. Niepobranie odsetek za zwłokę od nieterminowo uregulowanych należności cywilnoprawnych – str. 29, 30 protokołu.*

Od nieterminowo wnoszonych należności gminy z tytułów cywilnoprawnych naliczać i pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

*2.2.1. Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej – str. 35 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać 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 2018 r. poz. 1260),

mając na uwadze przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 1990 r. o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy (Dz. U. Nr 54 poz. 310).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

*2.2.2. Dokonanie wydatków w wysokości przekraczającej kwotę ujętą w planie finansowym Urzędu Miejskiego na 2017 r. (w dniach 21 - 25 sierpnia 2017 r., w dz. 900, rozdz. 90001, § 4300 o kwotę 7.340,90 zł) – str. 40 - 41 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.

*2.2.3. Zawarcie – 4 stycznia 2017 r. – umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Łaszczów z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań – str. 46 - 47 protokołu.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

*2.2.4. Nieprawidłowości w zakresie udzielenia dotacji na 2017 r. dla publicznej szkoły podstawowej, polegające na:*

- *nieustaleniu podstawowych kwot dotacji odrębnie dla szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego,*
- *nieuwzględnieniu wydatków wszystkich szkół tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę oraz wydatków na obsługę finansowo-księgową szkół,*
- *przyjęcie – w takcie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji przeprowadzonej w październiku – nieprawidłowej statystycznej liczby uczniów,*
- *przekazanie dotacji na liczbę uczniów niezgodną z miesięcznymi informacjami składanymi przez organ prowadzący.*

*Nieprawidłowa klasyfikacja dotacji na uczniów oddziału przedszkolnego – str. 50 - 54 protokołu.*

Dotacji dla szkoły publicznej prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną, w której jest realizowany obowiązek szkolny

lub obowiązek nauki, niebędącej szkołą specjalną, udzielać na każdego ucznia w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy.

Dotacji dla publicznej szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny, prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego oraz osobę fizyczną, niebędącą szkołą specjalną, udzielać na każdego ucznia oddziału przedszkolnego (w tym w wieku poniżej 5 lat), w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ww. ustawy.

Podstawową kwotę dotacji dla oddziałów przedszkolnych obliczać przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zaplanowane na rok budżetowy na prowadzenie przez jednostkę samorządu terytorialnego szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny, w tym w jednostkach organizujących wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną, stosownie do przepisów art. 9 i art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Aktualizacji dotacji dokonywać zgodnie z przepisami art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w tym – w przypadku aktualizacji dokonywanej po dniu 30 września roku budżetowego – uwzględniać statystyczną liczbę uczniów zaktualizowaną zgodnie z przepisami art. 11 ust. 2 ustawy, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 pkt 2 tej ustawy.

Wydatki z tytułu dotacji na oddział przedszkolny w szkole podstawowej klasyfikować do rozdziału 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Przeliczyć kwoty dotacji za 2017 rok – w oparciu o obowiązujące wówczas przepisy ustawy o systemie oświaty i ustalić prawidłową ich wysokość.

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

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

- podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,

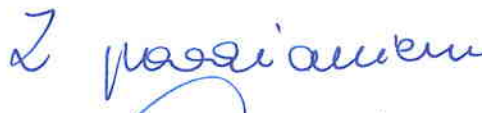
- *niepodaniu – w ogłoszeniach o kolejnym przetargu – informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów,*
- *wyznaczeniu terminu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, krótszego niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia – str. 57 - 58 protokołu.*

Ogłoszenie o przetargu na zbycie nieruchomości 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 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.), podając – w przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu – terminy przeprowadzenia poprzednich, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 tej ustawy.

Zawiadamiając osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, wyznaczać ten termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy.

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

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

  
Zastępca Prezesa  
Alina Smagała

**Do wiadomości:**

Rada Miejska w Łaszczowie



