

Lublin, 19 grudnia 2013 r.

RIO – II – 600/50/2013

Pan Krzysztof Bożek
Wójt Gminy Horodło
ul. Jurydyka 1
22-523 Horodło

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 18 września do 28 października 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Horodło. Protokół kontroli podpisano 8 listopada 2013 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).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości, polegające na:

- *nieustaleniu terminów rozpoczęcia umorzenia i amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych,*
- *wprowadzeniu zasady ujmowania na kontach rozrachunkowych zobowiązań*

- i należności, które nie zostały zapłacone na koniec okresu sprawozdawczego,*
- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy ,*
 - *niesporządzeniu opisu systemu przetwarzania danych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 4,5, 29, 31 protokołu.*

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie terminu rozpoczęcia amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych,
- wprowadzenie obowiązku ujmowania na kontach rozrachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami 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.), art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania kont określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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.”,
- określenie w zakładowym planie kont budżetu gminy i Urzędu Gminy zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- sporządzenie opisu systemu przetwarzania danych w zakresie funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym oraz w podatku od środków transportowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu Gminy inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki – str. 5 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.3. Przypadki naruszenia porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6, 7, 16 protokołu.

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

a) przypis odsetek od należności z tytułów cywilnoprawnych ujmować na koncie 750 „Przychody finansowe”,

b) odpisy aktualizujące należności wątpliwe ujmować:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” (podatkowe) lub 751 „Koszty finansowe” (inne niż podatkowe),

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

c) operacje związane z realizacją dochodów budżetowych z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ujmować:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

Wn 101 „Kasa” lub Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Do konta 221 prowadzić ewidencję analityczną, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), zgodnie z którymi w przypadku niedokonania opłaty w wysokości określonej w art. 11¹ ust. 2 i 5 w terminach, o których mowa w art. 11¹ ust. 7 tej ustawy – zezwolenie wygasa;

d) należności podatkowe zabezpieczone hipoteką ewidencjonować wyłącznie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

e) operacje dotyczące naliczenia ryczałtu za używanie prywatnego samochodu do

celów służbowych ujmować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. Niezachowanie zgodności salda konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” z księgowością banku na 31 października 2012 r. Ujęcie na koncie 139-3 „Inne rachunki bankowe” operacji, która nie wystąpiła – str. 8, 9 protokołu.

Zapisów na kontach 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i konta 139 „Inne rachunki bankowe” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką i bankiem, 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. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Niewprowadzenie konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – str. 10, 11 protokołu.*

Ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych Urzędu Gminy prowadzić na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont, wprowadzonego zarządzeniem Nr 68/2010 Wójta Gminy Horodło z 31 grudnia 2010 r.

Na na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonywania wydatków budżetowych w roku bieżącym oraz zaprowadzić ewidencję szczegółową konta 998 według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.6. *Niewykazanie – w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej budżetu gminy sporządzonych za grudzień 2012 r. i styczeń 2013 r. – sald kont i sumy sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych – str. 11 protokołu.*

W zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej zawierać wszystkie informacje określone w przepisach art.18 ust.1 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 902 „Wydatki budżetu”, 201 „Rozrachunki odbiorcami i dostawcami” i 800 „Fundusz jednostki” – str. 12, 16, 18 protokołu.*

Zaprowadzić i prowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 902 „Wydatki budżetu” - w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych

- wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - według podziałek klasyfikacji oraz w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów,
 - 800 „Fundusz jednostki” - w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.8. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej należności z tytułu dzierżawy nieruchomości komunalnych bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu – str. 17 protokołu.

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

1.9. Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2012 r. – zobowiązań z tytułu odsetek od udzielonych kredytów w niewłaściwej pozycji – str. 20 protokołu.

W bilansie z wykonania budżetu gminy zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zgodnie z przepisami § 17 ust. 6 tego rozporządzenia, w szczególności zobowiązania z tytułu odsetek od kredytów, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”.

1.10. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:

- przyjęciu sprawozdań Rb-27S za październik i listopad 2012 r. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Horodle, w których wykazano jedynie dane w zakresie „Dochodów otrzymanych” oraz rocznego sprawozdania za 2012 r., w którym wykazano dane w zakresie „Dochodów otrzymanych” oraz „Salda końcowego”,
- niewykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za rok 2012 (jako jednostki i organu) danych dotyczących „Skutków obniżenia górnych stawek podatków” (kol. 12), „Skutków udzielonych ulg i zwolnień” (kol. 13), „Skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa”

(kol. 14 i kol. 15),

- wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy za 2012 r. kwot dochodów wykonanych (w rozdz. 70005, § 0470, § 0750, § 0830, w rozdz. 75023, § 0920 oraz w rozdz. 75814, § 0920) niezgodnych z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego, kwot zaległości i nadpłat (w dz. 010, rozdz.01095, § 0750 i w dz. 700, rozdz. 70005, § 0470) niezgodnie z ewidencją księgową oraz niewykazanie w tym sprawozdaniu zahipotekowanych należności podatkowych w kwocie 25.162,50 zł,
- wykazaniu w niektórych pozycjach zbiorczego sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
- nieprawidłowym sporządzeniu sprawozdań Rb -N (odrębnych dla organu oraz Urzędu Gminy) według stanu na koniec IV kwartału 2012, w wyniku niewykazania w sprawozdaniu Rb-N organu pozostałych należności w kwocie 102.097,99 zł (wynikających z kont 224 i 240), a w sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy zahipotekowanych należności podatkowych (w kwocie 25.162,50 zł) oraz niewymagalnych należności od mieszkańców gminy z tytułu kosztów wykonywanych przyłączy wodociągowych (w kwocie 36.800,00 zł),
- wykazaniu w sprawozdaniu łącznym Rb-N za 2012 r. kwot należności niewynikających z sumy sprawozdań jednostkowych (ale zgodnych ze stanem faktycznym) – str. 7, 8 21–28 protokołu.

Sprawdzać pod względem formalno – rachunkowym przedkładane wójtowi gminy sprawozdania budżetowe, zgodnie z przepisami § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), mając na uwadze przepisy § 9 ust. 5 tego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb – 27 S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za rok wykazywać dane wymagane przepisami § 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do cytowanego rozporządzenia. W sprawozdaniu tym wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia, w szczególności w kolumnie „Dochody wykonane” wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 4 cytowanej „Instrukcji...”.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zaś sprawozdanie łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych, na podstawie sprawozdań jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn.zm.).

Ponadto poinformować kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy o obowiązku sporządzania i przekazywania wójtowi gminy wszystkich sprawozdań jednostkowych, mając na uwadze przepisy art. 18 pkt 2 oraz art. 93 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168) – str. 21 protokołu.

- 1.11. Niezłożenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r., mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, a w konsekwencji niewykazanie dla tych nieruchomości w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (w kwocie 32.135,42 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (w kwocie 658.441,17 zł) – str. 29 - 33, 39, 40 protokołu.*

Składać deklaracje na podatek od nieruchomości od przedmiotów zwolnionych uchwałą Rady Gminy z tego podatku, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), a kwoty skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków zwolnienia w tych podatkach wykazywać w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w roku, w którym złożono deklaracje, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2012 r. dla gminy Horodło, wykazując w niej powierzchnię wszystkich nieruchomości zwolnionych z podatku

uchwałą Rady Gminy, w tym również gruntów niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, oznaczonych symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, a także budowle i budynki, stanowiące własność gminy, zwolnione z tego podatku uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze postanowienia § 1 pkt 1 uchwały Nr III/11/06 Rady Gminy Horodło z dnia 11 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Horodło w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Kwotę niewłaściwie wykazanych skutków obniżenia górnych stawek oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości wykazać w sprawozdaniu Rb - PDP, prawidłowo sporządzonym w roku, w którym złożono deklarację.

Do sprawozdania Rb-PDP załączyć szczegółową informację o kwotach w nim ujętych, w rozbiciu na poszczególne lata, w tym w szczególności z podaniem wielkości skutków, będących wynikiem złożenia deklaracji na 2012 r., w związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.12. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., przez:

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, w związku z wykazaniem kwoty innej niż wynikająca z obliczeń w oparciu o deklaracje i ich korekty (o 3.410,66 zł),*
- *zaniżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości (o 2.104 zł), w podatku rolnym (o 6.985,15 zł), w podatku leśnym (10 zł) i w podatku od środków transportowych (o 854 zł), wskutek wykazania skutków wynikających z decyzji wydanych i doręczonych jedynie w ostatnim kwartale 2012 r. – str. 31, 33, 34 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. „a” w związku z § 7 ust. 3 powołanej „Instrukcji...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2012 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie; 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 oraz niektórych pojazdów podatkiem od środków transportowych, przez co wpływy budżetowe uszczuplono co najmniej o 6.476,72 zł – str. 39, 47 - 49 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od środków transportowych, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej, odpowiednio: 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 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.) oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Hrubieszowie, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 190).

Wyjaśnić, na kim ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym w zakresie użytków rolnych, wskazanych w protokole kontroli, w związku z przepisami art. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381), a następnie określić lub ustalić, po przeprowadzeniu postępowania, wysokość zobowiązania (również za lata ubiegłe), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego lub okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Ustalić, którzy z właścicieli środków transportowych, wskazanych w załączniku Nr III/4 do protokołu kontroli, nie objętych dotychczas kontrolą, nie wywiązali się z - wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 w związku z art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. W razie niezłożenia deklaracji, mimo wezwania do ich złożenia, wydać – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego – decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji

podatkowej oraz wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

W zawiadomieniu, przesłanym w trybie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, poinformować o ewentualnych efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania pojazdów, wskazanych w wymienionym załączniku do protokołu kontroli.

2.1.2. Opodatkowanie osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadki) – str. 40 protokołu.

W celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.3. Udzielanie umorzeń zaległości podatkowych jako pomocy de minimis, mimo niezłożenia przez wnioskodawcę wymaganych dokumentów bądź udzielanie tych ulg z pominięciem przepisów o pomocy de minimis – str. 43 protokołu.

W przypadku gdy wnioskowana ulga w zapłacie stanowi pomoc de minimis, udzielać jej z zastosowaniem przepisów o tej pomocy w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego, zgodnie z art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. Jeśli udzielona podmiotowi, prowadzącemu działalność gospodarczą, ulga w zapłacie nie stanowi pomocy publicznej, w podstawie prawnej decyzji wskazywać m. in. przepisy art. 67b § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

Od podmiotu ubiegającego się o pomoc de minimis (de minimis w rolnictwie) egzekwować obowiązek przedstawienia, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy:

- wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis (de minimis w rolnictwie) jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat albo
- oświadczeń o wielkości pomocy de minimis (de minimis w rolnictwie) otrzymanej w tym okresie, albo
- oświadczeń o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie, a także
- informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis (de minimis w rolnictwie), dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis (de minimis

w rolnictwie), na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi – w przypadku pomocy de minimis - załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311), a w przypadku pomocy de minimis w rolnictwie - załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2011 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810).

W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1, ust. 2 i ust. 7 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.).

2.1.4. Udzielanie zwolnień z tytułu nabycia gruntów w oparciu o przedstawiane przez wnioskodawcę formularze informacji w zakresie pomocy de minimis w rolnictwie oraz mimo braku materiału dowodowego, potwierdzającego fakt nieprzekroczenia – w związku z nabyciem gruntów – 100 ha ogólnej powierzchni gospodarstwa rolnego podatnika – str. 45, 46 protokołu.

Od podatników, ubiegających się o zwolnienie z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów, egzekwować obowiązek złożenia wraz z wnioskiem informacji dotyczących wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz informacji o otrzymanej pomocy publicznej – na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 312 z późn. zm.) albo oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy, mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 5 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona podmiotowi, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 powołanej ustawy.

Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów udzielać po zebraniu materiału dowodowego potwierdzającego fakt nieprzekroczenia – w związku z nabyciem gruntów – 100 ha ogólnej powierzchni gospodarstwa rolnego podatnika, mając na uwadze przepisy art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym. Dowodem w tej sprawie może być złożone przez podatnika – pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – oświadczenie, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Niesprawdzanie deklaracji na podatek od środków transportowych (przypadki), o czym świadczy:

- opodatkowanie pojazdu z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,
- opodatkowanie pojazdów na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji,
- niezamieszczanie na deklaracjach na podatek od środków transportowych podpisu przyjmującego deklaracje – str. 47 - 49 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

Pojazdy opodatkowywać podatkiem od środków transportowych, z zastosowaniem stawki właściwej dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku wątpliwości co do parametrów technicznych pojazdu, korzystać z uprawnienia do przeprowadzenia oględzin, na podstawie art. 198 § 1 Ordynacji podatkowej, a jeżeli w sprawie wymagane są wiadomości specjalne – z uprawnienia do powołania biegłego w celu wydania opinii, zgodnie z art. 197 § 1 tej ustawy.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Zamieszczać podpis przyjmującego deklaracje na podatek od środków transportowych, zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza deklaracji, stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 293, poz.1731).

Jeśli okaże się, że podatników podatku od środków transportowych objętych kontrolą opodatkowano w 2012 r. z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatkowej, postąpić w sposób określony w przepisach art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Dokonywanie przypisu podatku od środków transportowych na kontach podatników w złotych i groszach – str. 51 protokołu.

Przypisu podatku na kontach podatników dokonywać w zaokrągleniu do pełnych złotych, w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomijać, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższać do pełnych złotych, w związku z art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

2.1.7. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych (przypadki). Niewskazywanie w ewidencji wysłanych upomnień daty ich doręczenia – str. 52 - 54 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) w związku z art. 15 § 1 cytowanej ustawy.

Korzystać z uprawnienia do występowania do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 cytowanego rozporządzenia.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2007 r. podatnika, objętego kontrolą, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej, w myśl których zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku, przy czym bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony, a po jego przerwaniu biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny.

Przedawnione zobowiązania podatkowe odpisywać z ewidencji księgowej, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję wysłanych upomnień prowadzić w sposób zgodny z wzorem, stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w związku z przepisami § 4 ust. 3 tego rozporządzenia, zamieszczając w niej datę doręczenia upomnienia.

2.1.8. Przypadki wskazywania w fakturach wystawianych najemcom lokali użytkowych innego terminu płatności niż wynikający z umowy – str. 56, 57 protokołu.

W fakturach wystawianych najemcy lokalu użytkowego wskazywać termin płatności czynszu zgodny z postanowieniami zawartej umowy, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

2.1.9. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków niezawierających wszystkich danych oraz bez potwierdzenia daty ich odbioru – str. 58 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków, zawierających wszystkie dane wymagane przepisami art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012r., poz. 1356 z późn. zm.), za potwierdzeniem ich odbioru własnoręcznym podpisem, ze wskazaniem daty otrzymania, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2013 r., poz. 267).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Ustalenie w „Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę” poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla stanowiska skarbnika gminy, wyższego od maksymalnego przewidzianego dla tego stanowiska w obowiązujących przepisach, a w konsekwencji wypłacenie – w okresie od stycznia do sierpnia 2013r. – wynagrodzenia w wysokości zawyżonej o kwotę 180 zł miesięcznie (łącznie o 1.440zł) – str. 61-62 protokołu.

Wynagrodzenie zasadnicze skarbnika gminy ustalać w wysokości nie wyższej niż maksymalne, określone w pkt. 5 Tabeli nr III „Stanowiska w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu), w starostwach powiatowych, w urzędach marszałkowskich, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania”, zawartej w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013r., poz. 1050 z późn. zm.). Skarbnik gminy jest zatrudniany na podstawie powołania, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), stąd zasady ustalania wynagrodzenia dla tego stanowiska w regulaminie wynagradzania nie mają podstaw prawnych, stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 tej ustawy.

Wystąpić do skarbnika o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia, a w przypadku odmowy rozważyć wyegzekwowanie tej kwoty od osoby odpowiedzialnej za jej nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

2.2.2. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2012 r. – w dz. 600, rozdz. 60016, § 4300 – w dniach: 27.07.2012r. – o kwotę 101,40 zł i 6.12.2012 r. – o kwotę 413,80 zł, w wyniku niedokonania zmian planu finansowego, do których wójt był upoważniony – str. 63-64 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, 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. Nieprawidłowe ustalenie wysokości funduszu sołeckiego na 2012 r., w wyniku przyjęcia do obliczenia kwoty bazowej, liczby mieszkańców gminy wynikającej z ewidencji Urzędu Gminy oraz liczby mieszkańców poszczególnych sołectw według stanu na 31 grudnia 2010 r. (zaniżono o 1.145,59 zł) – str. 66 protokołu.

Wysokość środków funduszu sołeckiego przypadających na dane sołectwo obliczać według wzoru określonego w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2009 r. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), w tym przyjmować liczbę mieszkańców sołectwa według stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców, zaś kwotę bazową obliczać jako iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

2.2.4. Dopuszczenie możliwości udzielenia zamówień uzupełniających przy zamówieniu pn. „Dostawa mieszanki kamienia łamanego frakcji 0-31,5mm wraz z transportem, rozładunkiem i wyrównaniem na drogach gminnych na terenie gminy Horodło”, w sytuacji gdy przedmiot zamówienia stanowiły dostawy powszechnie dostępne o ustalonych parametrach technicznych – str. 72 protokołu.

Możliwość udzielenia dotychczasowemu wykonawcy dostaw zamówień uzupełniających, stanowiących nie więcej niż 20% wartości zamówienia podstawowego i polegających na rozszerzeniu dostawy, dopuszczać wyłącznie w sytuacji, jeżeli zmiana wykonawcy powodowałaby konieczność nabywania rzeczy o innych parametrach technicznych, co powodowałoby niekompatybilność techniczną lub nieproporcjonalnie duże trudności techniczne w używaniu i dozorcze, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

2.2.5. *Nieprawidłowości dotyczące dokumentów wymaganych od wykonawców – m.in. na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu – stwierdzone w ogłoszeniach oraz specyfikacjach istotnych warunków zamówień pn.:*

- a) *„Dostawa mieszanki kamienia łamanego frakcji 0-31,5 mm wraz z transportem, rozładunkiem i wyrównaniem na drogach gminnych na terenie gminy Horodło”, polegające na nieprawidłowym wskazaniu okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem,*
- b) *„Termorenowacja budynku Szkoły Podstawowej oraz Gimnazjum w Strzyżowie – część II”, polegające na żądaniu od wykonawców złożenia:*
 - *dokumentów na temat kwalifikacji zawodowych i przynależności do odpowiedniej izby samorządu zawodowego osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w sytuacji gdy przepisy obowiązujące w dniu wszczęcia postępowania (21.06.2012r.) nie przewidywały możliwości żądania od wykonawców takich dokumentów,*
 - *w ogłoszeniu o zamówieniu – zaświadczenia podmiotu uprawnionego do kontroli jakości potwierdzającego, że dostarczane produkty odpowiadają określonym normom lub specyfikacjom technicznym, w sytuacji gdy takiego żądania nie zawarto w specyfikacji istotnych warunków tego zamówienia – str. 72, 74 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i wskazanych w przepisach 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 2013r., poz. 231), stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m.in.:

- *żądając od wykonawców – na podstawie przepisów § 1 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia – wykazu wykonanych głównych dostaw lub usług, prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie trzy lata przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu,*
- *na potwierdzenie spełniania warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia nie żądać kserokopii uprawnień pracowników i zaświadczeń o przynależności do właściwej izby samorządu zawodowego, bowiem przepisy cytowanego rozporządzenia nie przewidują takiej możliwości; 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.

Zapewniać zgodność treści ogłoszeń o zamówieniu z treścią specyfikacji, mając na uwadze, że zawarcie w ogłoszeniach oraz w specyfikacji różniących się ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

2.2.6. Ustalenie wartości zamówienia pn. „Termorenowacja budynku Szkoły Podstawowej oraz Gimnazjum w Strzyżowie – część II” wraz z podatkiem od towarów i usług oraz bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających (nie miało to wpływu na przyjęte procedury postępowania) – str. 74 protokołu.

Wartość zamówienia publicznego ustalać z należytą starannością, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy, uwzględniać ich wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy.

2.2.7. Klasyfikowanie w roku 2012 dotacji na uczniów oddziałów przedszkolnych do niewłaściwego rozdziału – str. 78 protokołu.

Dotacje na uczniów oddziałów przedszkolnych klasyfikować w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, zgodnie z klasyfikacją rozdziałów określoną w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

2.2.8. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji w roku 2012 dla publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym w Kopyłowie, prowadzonej przez Stowarzyszenie Rozwoju i Wspierania Promocji Wsi Kopyłów, w wyniku:

- *przyjęcia do obliczeń wydatków bieżących na 1 ucznia w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez gminę Horodło kwoty wydatków według stanu na dzień 13 sierpnia 2012 r., bez uwzględnienia zmian planu wydatków dokonanych w ciągu*

roku,

- niewwzględnienie wydatków związanych z prowadzeniem przez pracowników Urzędu Gminy obsługi finansowo-księgowej szkół, wydatków na prowadzenie stołówek szkolnych (rozdział 80148), na doszkalcenie i doskonalenie nauczycieli (rozdział 85446), na świetlice szkolne (rozdział 85401), wydatków bieżących klasyfikowanych w rozdz. 80195 „Pozostała działalność”, w tym odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów – proporcjonalnie na uczniów klas I-VI i uczniów oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych,
- ustalenia dotacji w oparciu o liczbę uczniów w szkołach prowadzonych przez gminę wg stanu na dzień 31 marca 2012 r. – str. 78-87 protokołu.

Dotacje dla publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym, prowadzonej przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, obliczać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w szczególności:

- w celu prawidłowego obliczenia wysokości wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w szkołach i oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, przyjmować wydatki w wysokościach uwzględniających dokonane w ciągu roku zmiany oraz faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów szkół, oddziałów przedszkolnych w danym roku budżetowym, za który obliczana jest dotacja,
- obliczając wysokość wydatków na jednego ucznia, uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ponoszone na funkcjonowanie danego typu i rodzaju szkół (oddziałów przedszkolnych) prowadzonych przez gminę, dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do liczby uczniów, na które są przewidziane, mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Przeliczyć kwotę dotacji dla stowarzyszenia za rok 2012 i wypłacić niedopłaconą kwotę.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych w drodze przetargu nieograniczonego, polegające na niezamieszczeniu:

- w ogłoszeniu o przetargu – informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz podanie ogłoszenia do publicznej wiadomości przed upływem terminu do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,
- w ogłoszeniu o kolejnym przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów,
- w protokołach z przetargów – informacji o obciążeniach nieruchomości, oznaczeniu

- nieruchomości według księgi wieczystej oraz dacie sporządzenia protokołu,*
- *w informacji o wyniku przetargu – oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej – str. 91-92 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym oraz w protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać informacje wymagane odpowiednio przepisami § 13 oraz § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w przepisach art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), podając w nim – w razie ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości – terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

W informacji o wyniku przetargu zamieszczać oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu, według księgi wieczystej, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia.

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Horodło