

Lublin, 18 grudnia 2013 r.

RIO – II – 600/52/2013

**Pan Wojciech Żukowski**  
Burmistrz Tomaszowa Lubelskiego  
ul. Lwowska 57  
22 - 600 Tomaszów Lubelski

Szanowny Panie Burmistrzu

W okresie od 26 września do 29 października 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta Tomaszów Lubelski. Protokół kontroli omówiono i podpisano 6 listopada 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości o charakterze incydentalnym lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 2012 r., poz. 1113).

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

**1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Dokonywanie zapisów w dzienniku częściowym „Inwestycje\_J” Urzędu Miasta w sposób uniemożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Niezachowanie zasady kolejnego*

*numerowania zapisów w dzienniku – str. 7 protokołu.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować oraz dokonywać ich w sposób umożliwiający jednoznaczne powiązanie tych zapisów ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do postanowień art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

*1.2. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych niezawierających wszystkich wymaganych informacji – str. 7, 16, 17, 18 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, zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji oraz daty zapisu księgowego, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.3. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących kosztów opłaty komorniczej – str. 8 protokołu.*

Wydatki jednostki Urząd Miasta z tytułu poniesionej opłaty komorniczej potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika (na podstawie poleceń księgowania – PK) – w ewidencji księgowej jednostki – ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

Zapisów księgowych na kontach księgi głównej budżetu dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.4. Niezamieszczanie na dowodach księgowych miesiąca księgowania – str. 9 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie ich sprawdzenia

i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie m.in. miesiąca księgowania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

*1.5. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2012 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w wysokości 14.270,86 zł) – str. 9 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.

*1.6. Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu odsetek od należności z tytułu dochodów, należnych a nie wpłaconych na koniec kwartału i operacji dokonania odpisu aktualizującego tych odsetek – str. 13- 14 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art.15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym:

- odsetki od należności przypisanych a niewpłaconych na koniec kwartału, ujmować:
    - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
    - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (podatkowe) lub
    - Ma 750 „Przychody finansowe” (pozostałe),
  - odpis aktualizujący wartość odsetek od należności z tytułu dochodów budżetowych zaliczać do kosztów finansowych lub do pozostałych kosztów operacyjnych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji, zapisami:
    - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” (odsetki od należności podatkowych) lub
    - Wn 750 „Koszty finansowe” (odsetki od pozostałych należności)
    - Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.7. Niebieżące ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych, dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 15-16 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 w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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

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

*2.1.1. Nieskładanie przez Urząd Miasta deklaracji na podatek od nieruchomości, co najmniej od 2011 r., mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miasta, a w konsekwencji nieobliczenie i niewykazanie dla tych nieruchomości – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. – skutków obniżenia górnych stawek oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (w kwocie co najmniej odpowiednio: 52.902,66 zł i 290.217,11 zł) – str. 25, 26, 34 - 36 protokołu.*

Składać deklaracje na podatek od nieruchomości od przedmiotów zwolnionych uchwałą Rady Miasta 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 § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2012 r. dla miasta Tomaszów Lubelski, wykazując w niej powierzchnię wszystkich nieruchomości zwolnionych z podatku uchwałą Rady Miasta, w tym również gruntów, oznaczonych symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych, a także budowle i budynki, stanowiące własność miasta, zwolnione z tego podatku uchwałą Rady Miasta, mając na uwadze postanowienia § 1 uchwały Nr XXI/216/2004 Rady Miasta Tomaszów Lubelski z dnia 29 listopada 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości.

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

*2.1.2. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych w 2012 r., o czym świadczy:*

- *opodatkowanie osób prawnych na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w których wykazano powierzchnię gruntów niezgodną z ewidencją geodezyjną,*
- *opodatkowanie gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) jako „gruntów pozostałych” oraz budynku z zastosowaniem stawki dla „budyneków pozostałych”, należących do podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, mimo niezbrania dowodów, które wskazywałyby, że nieruchomości te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych,*
- *opodatkowanie podatników na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji na podatek od środków transportowych (nie podano dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów),*
- *opodatkowanie podatnika podatku od środków transportowych za nieprawidłowy okres bądź z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,*
- *opodatkowanie niektórych podatników podatku od środków transportowych na podstawie deklaracji zawierającej inną informację w zakresie daty nabycia pojazdu niż wynikająca z informacji ze starostwa powiatowego oraz opodatkowanie właściciela pojazdu zarejestrowanego czasowo – str. 28 - 34, 38, 39, 46 - 49 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 tej ustawy.

Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 280 tej ustawy.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami – korygować deklarację, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Podatnikowi doręczać

uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o – związanej z korektą deklaracji – zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, w myśl przepisów art. 274 § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy 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.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Grunty i budynki, będące w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, chyba że nieruchomości te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. „a” oraz pkt 2 lit. „b” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi w ewidencji geodezyjnej.

Wyjaśnić zasadność opodatkowania nieruchomości, należących do podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, wskazanego w protokole kontroli, stawką dla „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, wystąpić do podatnika o przedłożenie korekty deklaracji na podatek od nieruchomości również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. Jeżeli podatnik nie wywiąże się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 tej ustawy – wysokość zobowiązania podatkowego.

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 (np. w sytuacji gdy podatnik nie podał informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku), wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Date powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,

a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty.

Czasowe zarejestrowanie pojazdu – stosownie do przepisów art. 9 ust. 4b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 74 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.) – nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.

*2.1.3. Przypadki niewystawienia bądź niesystematycznego wystawienia tytułów wykonawczych – str. 40, 43 – 46, 50, - 52, 61 – 63 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.

Ponadto wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z okresu 2001 - 2007 r. podatników, objętych 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 odpisać z ewidencji księgowej, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.4. Dokonanie przypisu podatku od nieruchomości pod datą wystawienia decyzji wymiarowych – str. 42 protokołu.*

Przypisu podatku na kontach podatników dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 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) oraz art. 212 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia.

*2.1.5. Przypadki nienaliczania i nieegzekwowania odsetek za zwłokę od należności cywilnoprawnych – str 54 – 57, 63 – 64 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

*2.1.6. Niepodejmowanie konsekwentnych czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób zalegających z uiszczeniem opłat z tytułu użytkowania wieczystego, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia roszczeń z tego tytułu (w kwocie 1.497,78 zł) – str. 57 - 58 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu użytkowania wieczystego, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w sposób określony w przepisach Części III „Postępowanie Egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks Postępowania Cywilnego (Dz. U. z 1964 r. Nr 43 poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń.

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

*2.2.1. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym Urzędu Miasta na 2012 r., w tym:*

- w dz. 700, rozdz. 70004 § 4270 – o kwotę 25.092,99 zł w dniach 14 i 18.12.2012 r.,
- w dz. 700, rozdz. 70004 § 4300 – o kwotę 27.747,76 zł w okresie od 12.07 do 23.07.2012 r., o kwotę 50.198,37 zł w okresie od 31.07 do 10.08.2012 r., o kwotę 1.015,52 zł w dniu 30.08.2012r., o kwotę 25.967,18 zł w dniach 19 i 20.11.2012 r. oraz o kwotę 56.495,40 zł w okresie od 7 do 27.12.2012 r.,



- w dz. 900, rozdz. 90015 § 4270 – o kwotę 13.301,50 zł w dniu 14.12.2012 r. – str. 70 - 75 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

#### *2.2.2. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu dotacji – str. 85 protokołu.*

Wydatki z tytułu dotacji przekazanych podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego klasyfikować do § 236 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków” stanowiącą załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

#### *2.2.3. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji w 2012 r. dla przedszkoli niepublicznych, w wyniku:*

- *nieprzeliczenia rocznej wysokości dotacji w oparciu o kwoty wydatków bieżących ustalonych w budżecie miasta ponoszonych w przedszkolach publicznych na jednego ucznia,*
- *nieujęcia w podstawie naliczenia dotacji wydatków związanych z prowadzeniem od 1 maja 2012 r. obsługi finansowo-księgowej szkół przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Tomaszowie Lubelskim,*
- *przyjęcia do obliczenia wydatków bieżących na uczniów przedszkoli prowadzonych przez miasto, liczby uczniów wg ich stanu na styczeń i sierpień 2012r., tj. na dzień obliczenia wysokości dotacji dla przedszkola niepublicznego – str. 86 - 91 protokołu.*

Dotacje dla niepublicznych przedszkoli ustalać i przekazywać w wysokości 75% ustalonych w budżecie miasta wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu, gminy, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w związku z przepisami

art. 14 i 18 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013, poz. 827) i postanowieniami § 3 pkt 2 uchwały Rada Miasta Tomaszów Lubelski Nr IX/61/2011 z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Miasta Tomaszów Lubelski przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, w szczególności:

- jeżeli wydatki bieżące ustalone w budżecie, ponoszone na jednego ucznia w przedszkolach prowadzonych przez miasto, ulegną zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – dokonywać odpowiedniej zmiany kwoty należnej dotacji za cały rok budżetowy,
- obliczając wysokość wydatków na jednego ucznia, uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ponoszone na funkcjonowanie przedszkoli publicznych prowadzonych przez miasto, w tym m.in. wydatki na obsługę finansowo – księgową szkół,
- wydatki na ucznia w przedszkolach prowadzonych przez miasto ustalać w oparciu o faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów tych przedszkoli w danym roku budżetowym.

Przeliczyć kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli wskazanych w protokole kontroli za rok 2012 i wypłacić niedopłacone kwoty.

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

#### *3.1. Niepodanie do publicznej wiadomości wykazów lokali mieszkalnych, przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym – str. 95 - 96 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

#### *3.2. Uzależnienie wszczęcia procedury sprzedaży lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców od pokrycia przez nich kosztów sporządzenia operatów szacunkowych – str. 96 protokołu.*

Sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców nie uzależniać od wniesienia przez nich kosztów sporządzenia wyceny tych lokali, bowiem o przeznaczeniu lokalu mieszkalnego do sprzedaży decyduje burmistrz, gospodarujący

mieniem komunalnym, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) i zapewnia ich wycenę, zgodnie z przepisami art. 23 ust.1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (zawierając stosowną umowę z rzeczoznawcą majątkowym, a w jej konsekwencji dokonując zapłaty za wykonaną usługę).

3.3. *Niezawiadamianie na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 99 protokołu.*

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 ustalona jako nabywca nieruchomości 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 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

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

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Miasta Tomaszów Lubelski