



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, 22 listopada 2017 r.

RIO – II – 600/40/2017

Pan Edward Hacia
Wójt Gminy
23 - 423 Potok Górny 116

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 29 sierpnia do 10 października 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Potok Górny. Protokół kontroli podpisano 17 października 2017 r.

W zakresie niektórych 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:

- nieokreśleniu stawek amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych,
- ustaleniu zasady umarzania licencji i programów komputerowych, niezależnie od wartości, w 100% w momencie oddania do używania,
- niedostosowaniu wykazu kont księgi głównej do obowiązujących przepisów – str. 3 - 4 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym:

- określić stawki amortyzacyjne wartości niematerialnych i prawnych,
- ustalić prawidłowe zasady umarzania licencji i programów komputerowych o wartości równej lub przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, mając na uwadze przepisy § 6 ust. 2 i 3 pkt 6 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.”,
- wyeliminować z zakładowego planu kont jednostki konta nieuwjęte w załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

- 1.2. *Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (w zakresie należności z tytułu podatku od środków transportowych, opłat za użytkowanie wieczyste oraz czynszu najmu i dzierżawy) – inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki – str. 4 - 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 lit. a ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Zamknięcie – na koniec 2016 r. – kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 224 „Rozrachunki budżetu” tzw. per saldem. Wprowadzenie – do bilansu otwarcia 2017 r. – sald konta 221 niezgodnych z saldami wykazanymi na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2016 – str. 5, 6 protokołu.*

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustalać oddzielnie, nie dokonując kompensaty wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasady funkcjonowania kont, określone w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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.

- 1.4. *Ujęcie – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – składników majątku o wartości niższej niż określona w przepisach wewnętrznych oraz podlegających ujęciu na koncie 011 „Środki trwałe”. Niebieżące ujmowanie na koncie 011 „Środki trwałe” przychodu i rozchodu środków trwałych (gruntów) – str. 7 - 8 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości przekraczającej wielkość wskazaną w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zaś składniki o wartości równej lub przekraczającej kwotę 3.500 zł ujmować na koncie 011 „Środki trwałe”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w zakładowym planie kont i załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym z tytułu zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 9 i 10 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy – w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579).

- 1.6. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań za 2016r., polegające na:*

- *sporządzaniu odrębnych jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-Z Urzędu Gminy i organu,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – danych niewynikających z ewidencji księgowej (w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750 – nadpłaty w kwocie 5,09 zł i w dz.750 rozdz. 75011 § 236 – należności pozostałych do zapłaty w kwocie 1,55 zł), zawyżonej kwoty zaległości (w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750 o 624,91 zł) oraz niewykazaniu – w kolumnie „należności” i „zaległości” należnych odsetek od nieterminowych wpłat za gospodarowanie odpadami (w rozdz. 90002 § 0910 w kwocie 519 zł),*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty należności wymagalnych (o 624,91 zł) – str. 12 - 13 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów – odpowiednio – § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” jako należności wymagalne wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

- 1.7. *Wykazanie – w bilansie jednostki za 2016 r. – nieprawidłowych kwot należności i zobowiązań wynikających z kont 221 (według stanu na początek i koniec roku) i 240 (wg stanu na początek roku) – str. 5 i 13 protokołu.*

W bilansie jednostki wykazywać prawidłowe dane w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia i art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Przeprowadzenie – na 31 grudnia 2016 r. – inwentaryzacji należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe, w drodze weryfikacji – str. 14 - 15 protokołu.*

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1 *Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji/informacji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie osób fizycznych podatkiem od nieruchomości w oparciu o dane wykazane w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, mimo niewyjaśnienia różnic – w zakresie powierzchni gruntów i budynków, w tym związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – wykazanych w informacjach, z innymi dokumentami,*
- *nieopodatkowanie budynku związanego (w części) z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i wykorzystywanego (w części) na cele mieszkaniowe,*
- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów komunalnych oddanych w dzierżawę osobie fizycznej,*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela budynku na prowadzącego w tym budynku działalność gospodarczą,*
- *niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek leśny i rolny, w związku ze zmianą – w trakcie 2017 r. – oznaczenia gruntów w ewidencji geodezyjnej, a w konsekwencji opodatkowanie podatnika niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *niezasadne wyłączenie z opodatkowania, na podstawie przepisów art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, gruntów pod drogami wewnętrznymi (o pow. 1,62 ha), a w konsekwencji ich nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości – str. 19 - 22, 24 - 27 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z przepisami art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela budynku, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785) oraz posiadacza gruntów gminnych, na podstawie umowy dzierżawy, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane), zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a tej ustawy.

Posiadacza budynku opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym dla budynku zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej stosować stawkę przewidzianą dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b tej ustawy.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r., poz. 2101), przy czym lasy opodatkowywać podatkiem leśnym, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1821), a grunty pod drogami wewnętrznymi, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), opodatkowywać podatkiem od nieruchomości na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 3 pkt 4 tej ustawy.

Rozważać możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

Mając na uwadze powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Nieopodatkowanie (co najmniej od 2014 r.) podatkiem od nieruchomości budynku i użytków rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – str 23, 24 protokołu.

Opodatkować podatkiem od nieruchomości właściciela budynku i użytków rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2, a także art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

Ponadto rozważyć wystąpienie do Starostwa Powiatowego w Biłgoraju z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „Br - PsIV”, „Br - RV” i „Br - PsV”, 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. 23, 24 protokołu.

2.1.3. Niewystawianie upomnień i tytułów wykonawczych osobom fizycznym posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ich niesystematyczne wystawianie – str. 28 - 30, 39, 40 protokołu.

Podjmować 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 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1201 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 ust. 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).

Upomnienie przysyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przysyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

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.

2.1.4. Odpisanie – 31 grudnia 2015 r. i 2016 r. – zobowiązań podatkowych (w kwocie ogółem 13.098 zł) jako przedawnionych, mimo niezaistnienia tej przesłanki – str. 30, 31 protokołu.

Na kontach podatników wykazywać stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przy czym z kont tych odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Zaewidencjonowanie wpłaconej niewyjaśnionej, kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych na poczet zaległości w podatku od środków transportowych oraz pominięcie – przy rozliczeniu tej wpłaty – zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności – str. 31 protokołu.

Wpłacone, a niewyjaśnione, kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych ujmować na koncie 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonana wpłatę zaliczać na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty, stosownie do przepisów art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Pobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego w nieprawidłowej wysokości oraz przypadki niepobrania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 33 - 35 protokołu.

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych egzekwować odsetki za opóźnienie, 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 art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.7. Doręczanie zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych bez potwierdzenia ich odbioru. Wydanie przedsiębiorcy zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na okres krótszy niż 2 lata. Wydanie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia przed upływem terminu jego wygaśnięcia – str. 37 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych doręczać za potwierdzeniem ze wskazaniem daty, stosownie do przepisów art. 46 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1257).

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydawać na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata, stosownie do przepisów art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.).

Decyzję stwierdzającą wygaśnięcie zezwolenia wydawać po upływie 30 dni od dnia upływu terminu dopełnienia obowiązku złożenia oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim oraz dokonania opłaty za korzystanie

z zezwolenia, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12a i 12b ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w związku z art. 162 § 1 pkt 1 Kodeksu postępowania administracyjnego.

2.1.8. Niebieżące dokonanie odpisu zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 39 protokołu.

Odpisu zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów art. 212 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289) oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieokreślenie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych gminy i zakładu budżetowego – str. 41 protokołu.

Określić – w drodze zarządzenia – maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników jednostek budżetowych gminy i zakładu budżetowego, stosownie do przepisów art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.).

2.2.2. Nieterminowe wypłacanie nagród jubileuszowych (w tym wypłacenie w trakcie kontroli nagrody jubileuszowej, do której pracownik nabył prawo w 2015 r.) – str. 41- 42 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.).

2.2.3. Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków na wyposażenie wiejskich świetlic – str. 44 protokołu.

Wydatki na wyposażenie wiejskich świetlic klasyfikować do rozdziału 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” zgodnie z przepisami 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. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

2.2.4. Dokonanie – w dniach 22 i 27 kwietnia 2016 r. – wydatków przekraczających plan finansowy (w dz. 750 rozdz. 75095 § 4610 o łączną kwotę 2.661,28 zł) – str. 45 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 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.5. Zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia po upływie 37 dni od dnia zawarcia umowy – str. 49 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.2.6. Niezamieszczenie – w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości na których, zamieszkują mieszkańcy z terenu gminy Potok Górny” – zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywać odebrane odpady – str. 51 protokołu.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych zawierać zobowiązanie wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywał odebrane odpady, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289).

2.2.7. Nieprawidłowości przy udzieleniu dotacji na realizację w 2016 r. zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury, kultury fizycznej i sportu, polegające na:

- niezawarcia – w ogłoszeniu o otwartym konkursie – informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach,
- dopuszczeniu do konkursu i rozpatrzeniu – wbrew zastrzeżeniom zawartym w ogłoszeniu konkursu – ofert złożonych na niewłaściwym wzorze,
- przyjęciu sprawozdań sporządzonych na nieobowiązujących wzorach – str. 63 - 64 protokołu.