



# 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, 5 października 2017 r.

RIO – II – 600/27/2017

**Pan Janusz Bałabuch**

Wójt Gminy

22 - 610 Krynice

Szanowny Panie Wójcie .

W dniach od 26 czerwca do 17 sierpnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Krynice. Protokół kontroli podpisano 24 sierpnia 2017 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### *1.1. Przypadki niezachowania porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 7 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), w szczególności:

- przychody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym ewidencjonować na kontach księgi głównej Urzędu Gminy, na koncie 750 „Przychody finansowe”,

- ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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.”

*1.2. Niebieżące ewidencjonowanie operacji przychodu środków trwałych – str. 13, 14 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.3. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016 r., polegające na wykazaniu:*

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – zaniżonej kwoty nadpłat (w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750 o 93,93 zł),
- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – zaniżonej kwoty zobowiązań (w dz. 750, rozdz. 75023, § 4300 o 2.080,95 zł),
- w sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 170.871,36 zł),
- w sprawozdaniu Rb-ST – zaniżonej kwoty niewykorzystanych dotacji (o 72,42 zł) – str 18 - 19 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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 szczególności jako depozyty wykazywać wartości, o których mowa w przepisach § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

*1.4. Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy za 2016 r. zaniżonych kwot pozostałych należności i zobowiązań (o 15.613,40 zł) – str. 20 - 21 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 17.791,14 zł) oraz udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 20.370,99 zł), wskutek niezasadnego przyjęcia do ich wyliczenia powierzchni gruntów i powierzchni użytkowej budynków, stanowiących własność gminy, ustawowo zwolnionych z tego podatku,*
- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 17.375,64 zł), w wyniku nieuwzględnienia przy ich wyliczeniu złożonej w 2016 r. korekty deklaracji za ten rok – str. 24 - 28 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), przy czym przy ich wyliczaniu nie uwzględniać nieruchomości ustawowo zwolnionych z tego podatku, uwzględniać zaś złożone w trakcie roku korekty deklaracji, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

## 2. W zakresie dochodów budżetowych:

### 2.1. *Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – str. 31 - 33, 36 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.).

W przypadku niezłożenia deklaracji – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego – wydać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, na podstawie przepisów art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

W razie oddania gruntów, stanowiących własność gminy, w posiadanie innemu podmiotowi, podatkiem od nieruchomości opodatkowywać posiadacza tych gruntów, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785).

Wyegzekwować należne podatki od 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.

### 2.2. *Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów (o pow. 18.900 m<sup>2</sup>), oznaczonych w ewidencji geodezyjnej jako „Tk” (tereny kolejowe) oraz podatkiem rolnym – użytków rolnych (o pow. 0,69 ha),*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów (autobusu i naczep) z zastosowaniem nieprawidłowej stawki, w tym opodatkowanie naczep na podstawie dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu,*
- *niewyjaśnienie różnic między ilością pojazdów, czasowo wycofanych z ruchu (18 pojazdów), wynikającą z korekty deklaracji na podatek od środków transportowych a informacjami podatkowymi (1 pojazd) – str. 33 - 35, 37, 43 - 45 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 Ordynacji podatkowej.

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.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób określony przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, przy czym grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Tk” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.).

Przy opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych, stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że zespół pojazdów tworzy naczepa wraz z pojazdem silnikowym, a dla każdego z pojazdów wchodzących w skład zespołu pojazdów istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 tej ustawy. W razie 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.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe – różnice między ilością pojazdów, czasowo wycofanych z ruchu, wynikającą z korekty deklaracji na podatek od środków transportowych na 2016 r., złożonej przez podatnika wskazanego w protokole kontroli a informacjami podatkowymi ze Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Lubelskim.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.3. *Wystawienie tytułu wykonawczego na zaległości podatkowe, których płatność rozłożono na raty w drodze decyzji – str. 41 protokołu.*

Tytuły wykonawcze wystawiać na wymagalne należności pieniężne, mając na uwadze przepisy art. 27 § 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1201 z późn. zm.) oraz przepisy art. 259 § 1 pkt 2 i § 1a Ordynacji podatkowej.

- 2.4. *Niedokonanie odpisu należności z tytułu podatku od środków transportowych – na szczegółowym koncie podatnika – mimo złożenia w trakcie 2016 r. korekty deklaracji, co skutkowało wykazaniem na koniec 2016 r. niezgodnych ze stanem faktycznym zaległości z tego tytułu – str 45 - 47 protokołu.*

W ewidencji księgowej dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z podatnikiem wskazanym w protokole kontroli.

- 2.5. *Naliczenie i pobranie czynszu najmu w wysokości niezgodnej z umową – str. 51 protokołu.*

Czynsz z tytułu najmu lokalu użytkowego naliczać i pobierać w wysokości wynikającej z zawartej umowy, zgodnie z przepisami art. 659 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.).

- 2.6. *Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu opłat za wodę, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu – str. 56 - 62 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 6 tej ustawy.

- 2.7. *Przypadki nieprawidłowego rozliczania w 2016 r. wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie pokrywających wszystkich zobowiązań – str. 65 - 69 protokołu.*

Jeżeli na dłużniku opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ciąży kosztorys doręczonego upomnienia, dokonaną wpłatę, nie pokrywającą wszystkich zobowiązań (tj. kwoty głównej zaległości wraz z odsetkami za zwłokę i kosztów doręczonego upomnienia), zaliczać w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów, stosownie do przepisów art. 62 § 1a 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).

- 2.8. *Niezamieszczanie daty wpływu na oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych – str. 70 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

- 2.9. *Przypadki pobrania opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości – str. 70 - 72 protokołu.*

Opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać w wysokości wskazanej w przepisach art. 11<sup>1</sup> ust. 2, ust. 5 i ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.), przy czym w roku nabycia zezwolenia opłatę pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, stosownie do przepisów art. 11<sup>1</sup> ust. 8 cytowanej ustawy.

- 2.10. *Niewydawanie decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w związku z likwidacją punktu sprzedaży – str. 73, 74 protokołu.*

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku likwidacji punktu sprzedaży, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1257).

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

- 3.1. *Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2016 – dodatku za wieloletnią pracę, przysługującego pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby (ogółem zaniżono dodatkowe wynagrodzenie roczne o 140,51 zł) – str. 77 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie

oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.) w związku z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.).

*3.2. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia (zanizono o 30,72 zł) – str. 78 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać na podstawie składników wynagrodzenia określonych w stawce miesięcznej w stałej wysokości – w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, stosownie do przepisów § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagradzania za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

*3.3. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2016 r. (w dz. 754 rozdz. 75412 § 4210 – o 5.899,16 zł) w związku z niedokonywaniem na bieżąco zmian planu finansowego, do których upoważniony był wójt gminy – str. 79 - 80 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy.

*3.4. Nieprawidłowe udzielenie dotacji na 2016r. dla niepublicznych szkół podstawowych, w których zorganizowano oddziały przedszkolne, w wyniku przyjęcia do wyliczeń wydatków bieżących na jednego ucznia oddziału przedszkolnego prowadzonego przez gminę nieprawidłowej liczby uczniów, na których wydatki ponoszono oraz udzielenia dotacji na uczniów szkoły w wysokości niezgodnej z kwotami przewidzianymi w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na 2016 r.*



*Przekazywanie dotacji dla szkół i oddziałów przedszkolnych łączną kwotą, w sposób uniemożliwiający sporządzenie odrębnych rozliczeń poszczególnych dotacji (a w konsekwencji ich rozliczenie i kontrola wykorzystania jako jednej dotacji) – str. 93 - 97 protokołu.*

Podstawową kwotę dotacji dla niepublicznej szkoły podstawowej, w której utworzono oddział przedszkolny, niebędącej szkołą specjalną, obliczać przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy na prowadzenie szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział, podzielone przez statystyczną liczbę uczniów, zgodnie z przepisami art. 78b ust. 2 i 10 i art. 78c ust. 1 i 2 w związku z art. 89b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.).

Dotacji dla niepublicznej szkoły podstawowej udzielać na każdego ucznia w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2a ustawy o systemie oświaty, w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 uchwały Nr XXI/140/2016 Rady Gminy Krynice z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, obliczając kwoty przewidziane w subwencji jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Przy obliczaniu i przekazywaniu dotacji dla szkół podstawowych i oddziałów przedszkolnych w tych szkołach, przestrzegać zasady ewidencjonowania tych operacji w sposób umożliwiający ich rozliczenie, mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2016 rok – w oparciu o obowiązujące wówczas przepisy ustawy o systemie oświaty – i ustalić prawidłową ich wysokość.

#### **4. W zakresie mienia komunalnego:**

##### **4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości komunalnych, polegające na:**

- *żądaniu* – w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym – od przystępujących do przetargu przedłożenia komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium,
- *niepodaniu* – w ogłoszeniach o drugim przetargu – informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów,

- *niezamieszczeniu – w protokołach z przetargów – daty ich sporządzenia,*
- *niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów,*
- *niezawiadomieniu na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości – o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży,*
- *niezamieszczaniu – w zawiadomieniach przesłanych nabywcom nieruchomości – informacji o prawie odstąpienia od zawarcia umowy – str. 100 - 101 protokołu.*

Od przystępujących do przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnych nie żądać dowodu wniesienia wadium, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu, wynikającym z przepisów § 4 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. z 2014 r., poz. 1490) jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, w ustalonej wysokości i w jednej z form wskazanych w ogłoszeniu, a wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 6 tego rozporządzenia.

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

W protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać m.in. datę jego sporządzenia stosownie do przepisów § 10 ust. 1 pkt 11 cytowanego rozporządzenia.

Podawać do publicznej wiadomości informacje o wyniku przetargu (również zakończonego wynikiem negatywnym), zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, 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 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.