

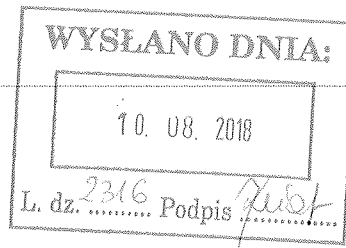


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

PRIORYTET

POLECONY  
KOPIA

WK.60.14.2018



ZA POTWIERDZENIEM  
ODBIORU

Kielce, dnia 10.08.2018 r.

**Pan Wiesław Skop**  
Wójt Gminy Pacanów

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w okresie od 11 kwietnia do 7 czerwca 2018 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Pacanów za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 29 czerwca 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Pacanów. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

#### I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W oparciu o dane wynikające z bilansu z wykonania budżetu Gminy Pacanów sporządzonego na dzień 31.12.2016 r. wg. stanu na koniec roku ustalono, że nieprawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. w poz. D16 „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych” po stronie wykonania wykazano wolne środki w kwocie 760.327,72 zł, zamiast 702.134,36 zł. Powyższe narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>2</sup>, w związku z § 13 pkt 5 lit. d „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

Wolne środki w sprawozdaniach za I, II i III kwartał 2017 r. wykazano w prawidłowej wysokości, ponadto w czasie trwania kontroli dokonano korekty ww. sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r.

2. Nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, poprzez założenie dla jednego podatnika dwóch kont podatkowych z jednoczesnym wystawianiem odrębnych decyzji podatkowych w sprawie wymiaru podatku rolnego lub/i podatku od nieruchomości. Powyższe dotyczyło co najmniej 3 podatników dla których założono 6 kont podatkowych. Nieprawidłowość narusza § 11 ust. 3 pkt 1 oraz ust. 4

<sup>1</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.,

4182018

pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>3</sup> oraz postanowienia załącznika nr 2 do zarządzenia Nr 103/12 Wójta z dnia 23.07.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla Urzędu Gminy.

3. W 2017 r. odpisu umorzonych zaległości podatkowych na szczegółowych kontach podatników dokonywano pod datą wydania decyzji umorzeniowej zamiast pod datą doręczenia decyzji. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>4</sup>.
4. W zakresie prawidłowości wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - a) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2017 r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r.
    - w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”:
      - w podatku rolnym wykazano kwotę 405.335,82 zł zamiast 405.497,82 zł (zaniżono skutki o kwotę 162,00 zł), na skutek nieuwzględnienia w skutkach decyzji wymiarowych /zmieniających wydanych w 2017 r. za lata ubiegłe,
      - w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 347.529,41 zł zamiast 346.901,41 zł (zawyżono skutki o kwotę 628,00 zł) na skutek nieuwzględnienia w skutkach decyzji wymiarowych/zmieniających wydanych w 2017 r. za lata ubiegłe,
      - w podatku od środków transportowych wykazano kwotę 201.277,09 zł, w tym: osoby prawne w kwocie 57.154,00 zł oraz osoby fizyczne w kwocie 144.123,09 zł, zamiast wykazać kwotę 197.472,60 zł w tym: osoby prawne 54.962,30 zł oraz osoby fizyczne 142.510,30 zł (zawyżono skutki o kwotę 3.804,49 zł) na skutek nieuwzględnienia w skutkach korekt deklaracji na podatek od środków transportowych za 2016 r. złożonych w 2017 r.
    - w kolumnie „Skutki wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy” wykazano kwotę 42.445,42 zł zamiast 41.980,42 zł (zawyżono skutki o kwotę 465,00 zł) w wyniku ujęcia w tej pozycji części umorzonych odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych. Umorzonych odsetek podatkowych na łączną kwotę 735,00 zł (zgodnie z rejestrem przypisów i odpisów), nie wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r.
  - b) W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. nie wykazano skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy dotyczących umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami

<sup>3</sup> Dz.U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

<sup>4</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

komunalnymi, pomimo że w 2016 r. wydano 2 decyzje w sprawie umorzenia tej opłaty na podstawie których dokonano umorzenia zaległości w tej opłacie w łącznej kwocie 1.010,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 72,00 zł.

Nieprawidłowość narusza § 3 ust. 1 pkt 9, 11 lit. a) i 12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup>.

W trakcie trwania kontroli dokonano korekty ww. sprawozdań.

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

**1.** Organ podatkowy nie egzekwował obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości co najmniej od:

- a) 5 jednostek oświatowych tj.: Szkoła Podstawowa w Oblekoniu, Szkoła Podstawowa w Pacanowie, Szkoła Podstawowa w Ratajach Słupskich, Samorządowe Przedszkole w Pacanowie oraz Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Wójczy,
- b) 2 jednostek organizacyjnych Gminy, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Gminnej Biblioteki Publicznej, którym Gmina przekazała nieruchomości (pomieszczenia w budynku UG) na podstawie umowy użyczenia,
- c) 2 stowarzyszeń prowadzących działalność pożytku publicznego tj. GLKS „Zorza Tempo” Pacanów oraz Świętokrzyski Oddział Polskiego Czerwonego Krzyża,
- d) 10 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych Pacanów, którym Gmina przekazała nieruchomości na podstawie umowy użyczenia tj. OSP Biechów, OSP Kępa Lubawska, OSP Oblekoń, OSP Pacanów, OSP Rataje Karskie, OSP Słupia, OSP Sroczków, OSP Wójcza, OSP Wójeczka, OSP Zborówek,
- e) 6 stowarzyszeń którym Gmina Pacanów przekazała nieruchomości na podstawie umowy użyczenia tj. Stowarzyszenia Razem w Przyszłość z Trzebicy, Stowarzyszenia „Gospodarna Wieś Kwasów”, Stowarzyszenia „Karsy Razem”, Stowarzyszenia „Diamenty Powiśla”, Stowarzyszenia „Żabieckie Powiślanki”, Stowarzyszenia „Rozwojowy Sroczków”.

Obowiązek złożenia deklaracji przez ww. podatników wynika z art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy zaniechał obowiązku wezwania do złożenia deklaracji przez ww. podatników, do czego zobowiązuje art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Deklaracje na podatek od nieruchomości za 2017 r. i lata ubiegłe wymienione podmioty złożyły dopiero w trakcie trwania niniejszej kontroli - w maju 2018 r.

- 2.** W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 rok złożonej przez Urząd Gminy wykazano nierzetelne dane w zakresie budynków i gruntów pozostałych stanowiących własność Gminy zwolnionych z podatku na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 i 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W trakcie trwania niniejszej kontroli dokonano korekty deklaracji na 2017 r.
- 3.** W zakresie prawidłowości opodatkowania w wyniku zmian w ewidencji gruntów i budynków na podstawie informacji ze Starostwa Powiatowego w Busku Zdroju za okres 2017 roku stwierdzono, że w próbie kontrolnej 30 podatników 4 podatnikom dokonano zmiany podatku od nieruchomości i/lub podatku rolnego, pomimo niezłożenia przez nich informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych i/lub informacji o gruntach. Stosownie do art. 6

---

<sup>5</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 1015,

ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym<sup>6</sup>, podatnicy winni złożyć informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz gruntach. Organ podatkowy nie żądał złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji i nie wezwał do jej złożenia, co narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

4. W wykazie osób, którym w 2017 r. w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł podanym do publicznej wiadomości nie ujęto kwot umorzonych odsetek za zwłokę oraz jednego podatnika (osoby prawnej), któremu rozłożono na raty płatność zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie przewyższającej 500,00 zł, co narusza art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>7</sup>.

### III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W rozdziale XXVII pkt 1 lit a oraz pkt 1 lit b SIWZ postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 361090T Zborówek „Lesisko”, Przebudowa drogi gminnej nr 361048T Zborówek Nowy „Zarowie”, Przebudowa drogi gminnej nr 361143T Zborówek „Patrówka”, Przebudowa drogi gminnej nr 361062T Pacanów-Kwasów, Przebudowa drogi gminnej nr 361045T Sroczków-Pacanów, Przebudowa drogi gminnej nr 361074T Wójcza w kier. Wójeczki, Remont drogi gminnej nr 361049T Zborówek Stary przez wieś, Remont drogi gminnej nr 361050T Zborówek Stary-Biskupice” Zamawiający dopuszczał zmianę umowy m.in. w następujących okolicznościach: zmiany terminu przewidzianego na zakończenie robót, tj: zmiany spowodowane warunkami atmosferycznymi w szczególności: działania siły wyższej (np. klęski żywiołowe), warunki atmosferyczne odbiegające od typowych dla pory roku oraz na wniosek Wykonawcy, za zgodą zamawiającego w trakcie prowadzenia robót, mogą być dokonywane zmiany technologii wykonania elementów robót, gdy proponowane przez Wykonawcę rozwiązanie jest równorzędne lub lepsze funkcjonalnie od tego jakie przewiduje dokumentacja. Pismem z dnia 11.12.2017 r., tj. na 4 dni przed upływem umownego terminu Wykonawca zwrócił się do Zamawiającego o wyrażenie zgody na zmianę terminu wykonania ww. zadania inwestycyjnego z dnia 15.12.2017 r. na dzień 15.06.2018 r. ze względu na niesprzyjające warunki atmosferyczne, nie wskazując przy tym konkretnych okoliczności, które potwierdzałyby niekorzystne warunki atmosferyczne panujące w tym okresie. Sytuacja ta nie została również potwierdzona stosownym wpisem w dzienniku budowy przez Inspektora nadzoru. Ponadto zgodnie z treścią ww. SIWZ podstawą dokonania zmiany technologii wykonania robót było złożenie projektu zamiennego zawierającego opis proponowanych zmian do zatwierdzenia i akceptacji Zamawiającego, którego Wykonawca nie złożył. Pomimo nie spełnienia warunków określonych w SIWZ strony Aneks nr 1 do umowy Nr IGPM.272.5.2017 na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Remont drogi gminnej nr 361050T Zborówek Stary-Biskupice” dokonały zmiany treści postanowienia § 4 ww. umowy, zastępując ustalony umowny termin wykonania zamówienia z dnia 15.12.2017 r. nowym terminem upływającym w dniu 15.06.2018 r. dokonując jednocześnie zmiany technologii wykonania przedmiotowego zamówienia. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>8</sup>.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 1892

<sup>7</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>8</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 1579, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

2. W 2017 r. wysokość środków finansowych przyznanych przez Wójta w trybie, o którym mowa w art. 19a ust. 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>9</sup>, tj. w trybie małych zleceń (z pominięciem procedury konkursu) przekroczyła 20% dotacji planowanych w roku budżetowym na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 tej ustawy, co narusza art. 19a ust. 7 ww. ustawy (przekroczenie wynosi 6.000,00 zł).
  3. W zakresie udzielenia dotacji dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Zorza-Tempo” Pacanów na realizację zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Pacanów w okresie od 10.02.2017 r. do 15.12.2017 r.” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
    - a) W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert nie ujęto 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 kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom określonych w art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
    - b) Zaniechano podania do publicznej wiadomości ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert, co narusza art. 15 ust. 2j, w związku z art. 13 ust. 3 ww. ustawy.
    - c) W dniu 04.12.2017 r. zawarto aneks do umowy dotacji na podstawie którego dokonano zmiany kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego z mocą wsteczną tj. od dnia złożenia sprawozdania częściowego tj. od 28.07.2017 r.  
W oparciu o postanowienia aneksu dokonano zmiany kwoty następujących kategorii kosztów zadania:
      1. Zakup sprzętu sportowego wg cen hurtowych – zwiększenie planowanych kosztów o kwotę 1.703,00 zł.
      2. Przewozy zawodników – zmniejszenie planowanych kosztów o kwotę 3.694,00 zł.
      3. Organizacja meczy ligowych – zwiększenie planowanych kosztów o kwotę 3.491,00 zł.
      4. Bieżące utrzymanie stadionu – zmniejszenie planowanych kosztów o kwotę 1.510,00 zł.
      5. Opłaty medialne – zwiększenie planowanych kosztów o kwotę 215,00 zł.
      6. Zatrudnienie kadry trenersko – instruktorskiej – zmniejszenie planowanych kosztów o kwotę 950,00 zł.
      7. Zatrudnienie gospodarza stadionu i pielęgniarce – zwiększenie planowanych kosztów o kwotę 1.390,00 zł.
      8. Należności wobec US – zwiększenie planowanych kosztów o kwotę 855,00 zł.
      9. Zatrudnienie księgowej – zmniejszenie planowanych kosztów o kwotę 1.500,00 zł.
- W § 6 umowy o realizację zadania publicznego z dnia 10.02.2017 r. wskazano że: „jeżeli wydatek finansowany z dotacji wskazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, kiedy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż o 2%.
- W sprawozdaniu końcowym z realizacji ww. zadania które wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 18.12.2017 r. uwzględniono przesunięcia pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysowymi, dokonane aneksem nr 1 do umowy dotacji z dnia 04.12.2017 r. Z ww. sprawozdania wynika, że po dacie podpisania aneksu dokonano zapłaty należności do Urzędu Skarbowego w kwocie 530,00 zł, pozostałe wydatki z dotacji zostały dokonane przed datą podpisania aneksu.

<sup>9</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Z powyższego wynika, że w konsekwencji podpisania aneksu do umowy dotacji dostosowano kalkulację kosztów zadania do zrealizowanych wcześniej wydatków. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 i ust. 2 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie w związku z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, a także § 16 ust. 1 umowy dotacji z dnia 10.02.2017 r.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Pacanów poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Pacanów jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Podjąć działania mające na celu dostosowanie indywidualnych kart kontowych podatników do wymogów § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.-
2. Odpisu podatków dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą doręczenia decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.

3. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>10</sup> i sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie oraz wykazywać w nim dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia a w szczególności:
- a) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania wykazywać prawidłowo obliczoną kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stosownie do § 12 pkt 5 lit. d „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
  - b) w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, wprowadzonych uchwałami Rady Gminy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do tegoż rozporządzenia, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych uwzględniać kwoty tych skutków wynikające z korekt decyzji/deklaracji złożonych za lata ubiegłe zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 12 tej Instrukcji.
  - c) w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych” wykazywać kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.
  - d) W sprawozdaniu Rb-PDP nie wykazywać kwot dotyczących skutków udzielonych umorzeń odsetek za zwłokę, a umorzone odsetki wykazywać jedynie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”.
4. W przypadku niezłożenia informacji lub deklaracji przez podatnika mimo takiego obowiązku żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
5. W deklaracjach na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy wykazywać rzetelne dane, tj. dotyczące nieruchomości pozostających w zasobie nieruchomości i nierozdysponowane na rzecz osób trzecich, stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W deklaracji wykazywać grunty i budynki zwolnione ustawowo.

---

<sup>10</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 109

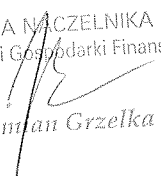
6. Rzetelnie sporządzać wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500,00 zł, podawanym do publicznej wiadomości, stosownie do art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.
7. Istotnych zmian do umów w sprawie zamówienia publicznego dokonywać wyłącznie w sytuacjach określonych w art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
8. Dotacji w trybie o którym mowa w art. 19 a ust. 1 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie udzielać w łącznej kwocie nieprzekraczającej 20% dotacji planowanych w roku budżetowym na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 tej ustawy.
9. W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego, zawierać informacje 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 kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, stosownie do art. 13 ust. 2 pkt 7 ww. ustawy.
10. Wyniki otwartego konkursu ofert ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do art. 15 ust. 2j tej ustawy.
11. W przypadku zawierania aneksu do umowy dotacji w zakresie dotyczącym zmiany kalkulacji planowanych kosztów zadania nie wskazywać wcześniejszego terminu obowiązywania postanowień aneksu niż dzień zawarcia aneksu, stosownie do art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Gminy Pacanów

ZASTĘPCA NACZELNIKA  
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej  
  
mgr Damian Grzelka

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
  
mgr Zbigniew Kękas