



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 27 listopada 2018 r.

RIO – II – 600/39/2018

Pan Dariusz Stocki

Wójt Gminy

ul. Diamentowa 15

22 - 113 Kamień

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 7 sierpnia do 28 września 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kamień. Protokół kontroli podpisano 5 października 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu 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 ogólnoorganizacyjnym:

1.1. Ustalenie kierownikowi jednostki organizacyjnej wynagrodzenia przekraczającego wysokość maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia, określonego zarządzeniem wójta – str. 80-81 protokołu.

Miesięczne wynagrodzenie kierowników jednostek budżetowych ustalać w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu tego wynagrodzenia, określonego zarządzeniem wydanym na podstawie przepisów art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Urzędu Gminy:

2.1.1. *Przypadki ujęcia operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 5-6, 19-20, 26 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 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), w szczególności:

- ujmować – 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), w tym należności z tytułu dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe, ewidencjonować w księgach Urzędu Gminy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- wadła wpłacone przez uczestników przetargu ewidencjonować wyłącznie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, wskazując ten rachunek ich uczestnikom,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.1.2. *Niebieżące ewidencjonowanie zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 6-7 protokołu.*

Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować na bieżąco wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.3. *Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych – gruntów przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusz kalkulacyjny Excel) – str. 8-9 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną gruntów prowadzić w sposób pozwalający na ustalenie daty przychodu i rozchodu, wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.4. Przypadki niebieżącego ujęcia operacji przychodu środków trwałych (gruntów) – str. 11 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.5. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w zakresie opłat za użytkowanie wieczyste – inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki oraz dokonywanie zapisów w tej ewidencji bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 15 – 16 protokołu.

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

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 tej ustawy.

2.1.6. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności – str. 15-17 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2.1.7. Niezgodność salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z prowadzoną do tego konta ewidencją analityczną (w zakresie należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste o 36.733,63 zł) – str. 18 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych i kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.8. Nieterminowe odprowadzanie dochodów na rzecz Lubelskiej Izby Rolniczej – str. 18 protokołu.

Wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izby rolniczej odprowadzać na rachunek bankowy właściwej izby w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027).

2.1.9. Przyjęcie – od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – sprawozdań Rb-27S za kwiecień, maj i czerwiec 2018 r., w których wykazano dochody wykonane oraz należności z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej – w części należnej budżetowi gminy – str. 22 protokołu.

Sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.)

Poinformować Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

2.1.10. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2017 r. – zaniżonej kwoty depozytów (o 297.882,61 zł),
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-ST za 2017 r. – zawyżonej (o 297.882,61 zł) kwoty środków niewykorzystanych dotacji – str. 24-29 protokołu.

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 i 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 sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodnie z wzorem formularza tego sprawozdania, stanowiącym Załącznik nr 30 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.1.11. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2017 r., przez:

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 42.185,65 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla nieruchomości wykazanych w deklaracjach złożonych w styczniu 2017 r., wyliczenia tych skutków dla gminnych gruntów pod drogami wewnętrznymi, zwolnionych ustawowo z podatku i błędów rachunkowych,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 6.097,59 zł), w wyniku ich wyliczenia z zastosowaniem nieprawidłowych górnych stawek – str. 28 - 32 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych, 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 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym:

- w przypadku złożenia przez podatników deklaracji za lata ubiegłe, wyliczać skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 12 cytowanej „Instrukcji...”,
- nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla przedmiotów ustawowo zwolnionych z podatku od nieruchomości,
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2017 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.2. Szkoły Podstawowej w Kamieniu:

2.2.1. Nieujęcie w księgach rachunkowych roku 2017 należności od Powiatowego Urzędu Pracy z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych oraz niewykazanie ich w sprawozdaniu Rb-N za 2017 r. (w kwocie 4.684 zł) – str. 37-38, 43-44 protokołu.

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

- a) przy stosowaniu dotychczasowej praktyki - ujmować na koniec roku budżetowego należności od Powiatowego Urzędu Pracy z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych

w ramach robót publicznych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” wraz z korektą kosztów danego roku budżetowego (Ma 404 „Wynagrodzenia” i Ma 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”), a wpływ refundacji w roku następnym ewidencjonować:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”

bądź

b) operacje gospodarcze związane refundacją wynagrodzeń pracowników interwencyjnych ujmować:

- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy:
Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- naliczone zaliczki na podatek dochodowy i składki należne od pracownika:
Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- wypłata wynagrodzeń pracownikom interwencyjnym, odprowadzenie należnych podatków i składek:
Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,
Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- refundacja wydatków przez Powiatowy Urząd Pracy:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem leśnym i rolnym – str. 50 - 52 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem leśnym i rolnym 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 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

Szkoły publiczne, będące posiadaczami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.). Podmioty te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 tej ustawy, w sytuacji gdy złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy – decyzją – udzieli zwolnienia, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy); w przypadku gdy podmiot nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

3.1.2. *Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *niewyjaśnienie przyczyn opodatkowania podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej oraz zasadności wykazania powierzchni użytkowej całego budynku mieszkalnego, mimo wyodrębnienia w nim własności lokali,*
- *nieprawidłowe opodatkowanie – podatkiem rolnym – gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych z osobą prawną,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych, należących do spółki z o. o., mimo niewyjaśnienia faktycznego sposobu wykorzystania tych gruntów,*
- *opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych, na podstawie niekompletnie bądź nieprawidłowo wypełnionej deklaracji – str. 53 - 55, 63, 64 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

W przypadku wyodrębnienia własności lokali, przestrzegać przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi jeżeli wyodrębniono własność lokali, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od gruntu oraz od części budynku, stanowiących nieruchomość wspólną – w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2018 r. poz. 716 z późn. zm.) – ciąży na właścicielach w zakresie odpowiadającym ich udziałowi w nieruchomości wspólnej. Właścicielom lokali mieszkalnych, będącym osobami fizycznymi, wydawać odrębne decyzje wymiarowe, na podstawie przepisów art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

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

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidtarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli grunty stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej - egzekwować od tych osób deklaracje na podatek rolny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 8 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatku rolnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność cały grunt a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), stosownie do przepisów § 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).

Wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej:

- przyczyny opodatkowania podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej,
- faktyczny sposób wykorzystywania użytków rolnych należących do podatnika, wskazanego w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 1 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości

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

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli.

3.1.3. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych niektórym podatnikom, posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom, posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 60, 61, 64, 65, 70, 71 protokołu.

Podjąć 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 2018 r. poz. 1314 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 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).

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.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę – str. 78 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

3.2.2. Nieprawidłowe wypłacenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca - 79 protokołu.

Wynagrodzenie – za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia oraz w związku z rozwiązaniem, rozwiązaniem stosunku pracy lub zmianą jego wysokości w trakcie miesiąca – obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu, a otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę godzin nieobecności pracownika, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

- 3.2.3. *Ustalenie wartości zamówienia na modernizację drogi gminnej, bez uwzględnienia wartości zamówień polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych oraz niewskazanie – w ogłoszeniu o zamówieniu podstawowym - zakresu tych robót i warunków ich udzielenia – str. 90 i 92 protokołu.*

Przewidując – w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego – udzielenie, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu wykonawcy robót budowlanych, zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych robót budowlanych, uwzględniać ich wartość przy ustalaniu wartości zamówienia i wskazywać – w opisie zamówienia podstawowego – zakres tych robót oraz warunki na jakich zostaną one udzielone, stosownie do przepisów art. 32 ust. 3 i art. 67 ust. 1 pkt 6 i ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

- 3.2.4. *Dokonanie poprawki oferty – złożonej w postępowaniu na modernizację drogi gminnej – uznanej przez zamawiającego za oczywistą omyłkę rachunkową i/lub inną omyłkę podlegającą poprawieniu i wezwanie wykonawcy do wyrażenia zgody na tę poprawkę, w sytuacji gdy oferta zawierała błąd w obliczeniu ceny oferty przez co jej treść nie odpowiadała treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia i podlegała odrzuceniu – str. 91-92 protokołu.*

W ofercie wykonawcy poprawiać wyłącznie omyłki wskazane z przepisach art. 87 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Odrzucać oferty, których treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 89 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 82 ust. 3 tej ustawy.

- 3.2.5. *Zawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (wersji elektronicznej i papierowej) i ogłoszeniu o zamówieniu na modernizację drogi gminnej – różniących się informacji dotyczących przesłanek wykluczenia z postępowania – str. 93 protokołu.*

Zapewnić wewnętrzną zgodność treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszenia o zamówieniu, mając na uwadze, że zawarcie w tych dokumentach różniących się informacji może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 3.2.6. *Zawarcie – w opisie przedmiotu zamówienia na dostawę artykułów spożywczych do stołówek szkolnych w roku 2018 – wymogu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia – str. 97-98 protokołu.*

Opisując przedmiot zamówienia na dostawy, nie stawiać wykonawcom wymagań w zakresie zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę, który to wymóg dotyczy wyłącznie usług oraz robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.7. Niewezwanie wykonawców – w postępowaniu na dostawę artykułów spożywczych do stołówek szkolnych w roku 2018 – do złożenia wyjaśnień pod kątem rażąco niskiej ceny, w sytuacji gdy ceny ofert były niższe o więcej niż 30 % od wartości poszczególnych części zamówienia – str. 98-99 protokołu.

Zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów dotyczących wyliczenia ceny lub kosztu, w szczególności w zakresie wskazanym w przepisach art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30 % od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i 2 ustawy lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 1a pkt 1 tej ustawy.

3.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.3.1. Nieprawidłowe obliczenie – w 2017 r. – dotacji dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Czerniejowie na uczniów szkoły i oddziału przedszkolnego, w wyniku:

- *nieuwzględnienia – przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji dla szkoły – wydatków związanych z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla uczniów w szkole podstawowej (rozd. 80150) i wydatków na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym (rozd. 85415) oraz niepomniejszenia sumy zaplanowanych wydatków bieżących o sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji ogólnej i statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych uczęszczających do szkół podstawowych prowadzonych przez gminę,*
- *pomniejszenia podstawowej kwoty dotacji dla uczniów oddziału przedszkolnego o kwotę dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego.*

Nieujmowanie udzielonej dotacji w ewidencji szczegółowej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i w konsekwencji – nieegzekwowanie od podmiotu dotowanego sporządzenia odrębnych rozliczeń poszczególnych dotacji – str. 101-104 protokołu.

Dotacji dla szkoły publicznej prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędącej szkołą specjalną, udzielać na każdego ucznia w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy.

Dotacji dla publicznej szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny, prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego oraz osobę fizyczną, niebędącą szkołą specjalną, udzielać na każdego ucznia oddziału przedszkolnego, w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ww. ustawy.

Do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego oraz – począwszy od 2018 r. – wskaźnika zwiększającego wysokość dotacji dla szkół publicznych, przyjmować wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez gminę odpowiednio szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny i szkół danego typu, odpowiednio zaplanowane na rok budżetowy w budżecie jednostki samorządu terytorialnego lub poniesione w roku budżetowym z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki są odpowiednio zaplanowane lub poniesione, zgodnie z przepisami art. 9, art. 12 ust. 2 i art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Ewidencjonować przekazywane dotacje dla szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego w tej szkole w sposób umożliwiający ich odrębne rozliczenie, mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy o finansach publicznych i zasady funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2017 rok – w oparciu o obowiązujące wówczas przepisy ustawy o systemie oświaty i ustalić prawidłową ich wysokość.

3.3.2. Zamieszczenie – w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu – ogłoszenia o otwartym konkursie ofert z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2017 r. - po dacie rozstrzygnięcia tego konkursu – str. 107 protokołu.

Otwarty konkurs ofert ogłaszać w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.), umożliwiając zainteresowanym podmiotom złożenie ofert w terminie w nim wskazanym, w związku z przepisami art. 13 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze art. 5 ust. 3 ustawy.

3.3.3. Przyjęcie sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego sporządzonego na nieaktualnym wzorze – str. 109 protokołu.

Egzekwować – od podmiotów realizujących zadania publiczne w trybie otwartego konkursu ofert ogłoszonego do dnia 1 marca 2019 – złożenie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego zawierającego dane określone wzorem stanowiącym załącznik

nr 5 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300 z późn. zm.), a po tej dacie – zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do przepisy rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057), w związku z przepisami § 2 tego rozporządzenia.

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

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

Jacek Grządka



Do wiadomości:

Rada Gminy Kamień



