



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, 24 lipca 2019 r.

RIO – II – 600/11/2019

Pan Witold Kowalik
Burmistrz Modliborzyc
ul. Piłsudskiego 63
23 - 310 Modliborzyc

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 11 marca 2019 r. do 17 maja 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Modliborzyc. Protokół kontroli podpisano 24 maja 2019 r.

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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 1.1. *Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:*
- *nieujęcie – w zakładowym planie kont Urzędu Miejskiego – wszystkich stosowanych kont,*
 - *niedostosowanie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – do potrzeb jednostki, a na koncie 221/JP „Należności z tytułu dochodów budżetowych – podatkowych” – do aktualnych przepisów,*
 - *wprowadzenie – do planu kont budżetu – konta 139/O1 „Inne rachunki bankowe”, służącego do ewidencji wadliwych i zabezpieczeń należytego wykonania umowy (i w konsekwencji prowadzenie ewidencji tych środków w księgach budżetu),*
 - *wprowadzenie uregulowania umożliwiającego niezachowanie zasady memoriału,*
 - *nieokreślenie stawek amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych oraz ustalenie zasady niedokonywania odpisów amortyzacyjnych od prawa użytkowania wieczystego gruntów,*

- *niesporządzenie opisu funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 5 - 6, 41 protokołu.*

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ujęcie – w zakładowym planie kont – wszystkich stosowanych w jednostce kont oraz określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej, uwzględniających rozwiązania stosowane w jednostce i zasady funkcjonowania poszczególnych kont, określone w Załącznikach Nr 2 i 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- wyeliminowanie – z planu kont budżetu – konta 139 „Inne rachunki bankowe” i ustalenie obowiązku ewidencjonowania operacji dotyczących wadów, kaucji gwarancyjnych i zabezpieczeń należytego wykonania umów wyłącznie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego (na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”),
- wprowadzenie obowiązku ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich przychodów i kosztów dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, w związku z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351),
- określenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych oraz prawa użytkowania wieczystego gruntów, w związku z przepisami art. 31 ust. 2 ustawy,
- opisanie funkcji służącej do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. „a” i „c” oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.2. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 8, 98 i 102 protokołu.*

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 2019 r. poz. 869).

- 1.3. *Niedokonanie zwrotu lub nieterminowy zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umów w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady.*

Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań (z tytułu rat kredytów oraz z tytułu podatków od nieruchomości i leśnego), skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę – str. 8 - 9, 28 - 30 i 34 protokołu.

Kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady zwracać wykonawcy nie później niż w 15 dniu po upływie tego okresu, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w szczególności podatek leśny i od nieruchomości wpłacać w terminie określonym – odpowiednio – przepisami art. 6 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) i art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1770 z późn. zm.)

1.4. Dokonanie zapisów w księgach rachunkowych oraz wydatków bez dowodów księgowych (na podstawie faktur „pro-forma”) – str. 9 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych oraz wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, określonych w przepisach art. 20 ust.2 ustawy o rachunkowości.

1.5. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zaangażowania wydatków – str. 9 - 10 protokołu.

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma kont 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych – odpowiednio – w roku bieżącym lub w latach przyszłych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.6. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji i finansowania środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”, polegające na:

- *nieprawidłowym ustaleniu wartości początkowej środków trwałych, w tym w wyniku nieuwjęcia wartości oprogramowania stanowiącego integralną całość z zakupionym składnikiem,*
- *sfinansowaniu środków trwałych o wartości przekraczającej 10.000 zł oraz wydatków związanych bezpośrednio z zakupem środka trwałego (gruntu) – z wydatków bieżących,*
- *zaklasyfikowaniu składników do niewłaściwych podziałek klasyfikacji rodzajowej,*
- *ujęciu – w ewidencji analitycznej – w jednej pozycji odrębnych obiektów środków trwałych,*
- *niebieżącym ujmowaniu środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji,*
- *nieprawidłowym naliczaniu odpisów umorzeniowych – str. 11 - 15 protokołu.*

Wartość początkową nabytych środków trwałych ustalać według ceny ich nabycia, uwzględniającej wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składników majątkowych do stanu zdatnego do używania, a w przypadku zestawu komputerowego – powiększonej o wartość oprogramowania niezbędnego do jego funkcjonowania, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji i klasyfikując do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2019 r. poz. 649 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.; w szczególności serwer ująć w grupie 4 „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania” rodzaj 487 „Zespoły komputerowe”.at

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.); w szczególności do § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” klasyfikować wydatki związane z zakupem środków trwałych o wartości przekraczającej 10.000 zł oraz gruntów.

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.

Odpisów umorzeniowych dokonywać zgodnie z postanowieniami określonymi w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 30/2017 Burmistrza Modliborzyce, w związku z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.7. Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str.12, 30 – 34 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) operacje dotyczące realizowanych inwestycji oraz zakupu środków trwałych ujmować w ewidencji Urzędu Miejskiego zapisami:

- wpływ faktury:

Wn 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” lub

Wn 011 „Środki trwałe” (zakup środka trwałego),

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata za fakturę:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”
 - i równolegle:
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”;
 - b) operacje związane z zaciąganiem i spłatą kredytów ujmować na koncie 134 „Kredyty bankowe”;
 - c) operacje dotyczące naliczenia i spłaty odsetek od kredytów i pożyczek ewidencjonować:
 - naliczenie przez bank odsetek od kredytu i pożyczki:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),
 - Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt) lub Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka)
 - * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 751 „Koszty finansowe”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - spłata odsetek:
 - * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”
 - i równolegle:
 - Wn 134 „Kredyty bankowe” lub Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,
 - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),
- mając na uwadze, że zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości i § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty;
- d) operacje dotyczące należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy ewidencjonować:
 - wpływ na rachunek budżetu miasta należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu), ujmować:
 - * w ewidencji księgowej budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,

- * w ewidencji księgowej Urzędu:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - kwotę pobranej opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK) ujmować:
 - * w ewidencji księgowej budżetu (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach kwoty zapłaconej opłaty komorniczej):
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w ewidencji księgowej Urzędu:
 - ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów – PK:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
 - oraz
 - ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:
 - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.8. *Wykazanie – na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” – wartości licencji, które utraciły ważność i nie są wykorzystywane oraz nieujęcie na tym koncie wartości wszystkich programów komputerowych.*

Nieujawnienie niezgodnego ze stanem faktycznym salda tego konta, w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2018 r. – str. 15 - 16, 53 - 54 protokołu.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, ujmować składniki majątku spełniające definicję określoną w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami art. 20 ust. 2 tej ustawy.

Na koniec każdego roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację tych składników, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

1.9. *Nieprawidłowe ujęcie – w księgach rachunkowych Urzędu za 2018 r. – należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (w wys. 84.687 zł), a w konsekwencji wykazanie na koniec 2018 r. niezgodnego ze stanem faktycznym salda konta 221/J1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i nieprawidłowych danych w sprawozdawczości – str. 17 - 18 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – ujmować w księgach Urzędu Miejskiego roku poprzedniego, zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów po stronie Wn konta ustalonego w zakładowym planie kont (np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”) w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, celem wykazania prawidłowej kwoty dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz wielkości przychodów w księgach Urzędu, w roku którego one dotyczą oraz prawidłowego sporządzenia bilansu Urzędu, zgodnie z zasadami funkcjonowania wskazanych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.10. *Dokonanie odpisu na szczegółowym koncie podatnika w wysokości innej niż wynikająca z decyzji w sprawie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów. Niezgodność sald ewidencji analitycznej prowadzonej (według podziałek klasyfikacji budżetowej) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z saldami wynikającymi ze szczegółowych kont podatników i ewidencją prowadzoną według dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec miesięcy niekończących kwartałów, w wyniku niebieżącego (kwartalnego) dokonywania przypisu tych należności – str. 20 - 23 protokołu.*

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać odpisu podatku na podstawie decyzji w wysokości z niej wynikającej, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 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) i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapewnić zgodność sald i zapisów na kontach księgi głównej z saldami i zapisami kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz ewidencji szczegółowej z analityczną, zgodnie z przepisami § 13 cytowanego rozporządzenia.

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

- 1.11. *Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 27 - 28, 33 - 34 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem,

stosownie do zasad funkcjonowania konta, określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.12. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu odsetek za nieterminowe uregulowanie zobowiązań – str. 30 protokołu.

Wydatki z tytułu odsetek za zwłokę klasyfikować do § 4580 „Pozostałe odsetki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą Załącznik Nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

1.13. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie faktur, których stroną nie był Urząd Miasta – str. 35 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, w których jako strona wskazany jest Urząd Miasta, realizujący daną operację gospodarczą, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 2 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.14. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018r., polegające na:

- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – zawyżonych zobowiązań (w rozdz. 75023 § 4110 o 51,91 zł),
- wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S – danych niezgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 312.770,28 zł),
- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z – kwoty udzielonego przez miasto poręczenia.

Przyjęcie – od kierowników szkół – cząstkowych sprawozdań Rb-28S za ten sam okres sprawozdawczy oraz niezawierających danych w zakresie zaangażowania wydatków – str. 38 - 40, 45 - 47, 50 - 51 protokołu.

Sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 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.).

Zbiorcze sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

Sprawdzać przedkładane przez jednostki organizacyjne sprawozdania, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 i 4 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w tym egzekwować obowiązek sporządzania jednego sprawozdania Rb-28S za dany okres sprawozdawczy, obejmującego wszystkie zrealizowane wydatki, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 3 tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” oraz Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” – sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 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), mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 i § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.15. *Nieprawidłowe ujmowanie – w ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” – rozliczeń z tytułu podatku VAT, co skutkowało wykazaniem – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – zawyżonych dochodów wykonanych (w rozdz. 70005 § 075 o 18.469,02 zł – str. 39 – 40 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze obowiązek wykazania w sprawozdaniu Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych, podlegających opodatkowaniem podatkiem VAT w kwotach netto.

- 1.16. *Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu miasta za 2018 r. – niektórych danych niezgodnych ze stanem faktycznym oraz zobowiązań finansowych krótkoterminowych jako długoterminowe (w kwocie 906.420 zł) – str. 48 - 49 protokołu.*

Bilans sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim informacje w zakresie ustalonym w Załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 4 tego rozporządzenia.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 i art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.17. *Wykonywanie przez skarbnika gminy kolidujących ze sobą czynności na podstawie umowy o pracę w nadzorowanej przez gminę jednostce – str. 49 - 50 protokołu.*

Podjąć odpowiednie działania mające na celu uregulowanie problemu wykonywania przez skarbnika gminy czynności na podstawie umowy o pracę w nadzorowanej przez gminę jednostce,

kolidujących z czynnościami skarbnika, mając na uwadze przepisy art. 30 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2019 r. poz. 1282) oraz art. 68 ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

1.18. Nieprawidłowe udokumentowanie inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony (budowli).

Nieujawnienie nieprawidłowych stanów niektórych aktywów i pasywów w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji – str. 52 - 54 protokołu.

Na koniec każdego roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, z zachowaniem zasad, określonych w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób określony w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 27 ust. 1 tej ustawy.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieegzekwowanie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych od właścicieli budynków mieszkalnych związanych z prowadzeniem gospodarstwa rolnego, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Miejskiej – str. 42 protokołu.

Podatników, korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości, wprowadzonych uchwałą Rady Miejskiej, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 6 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 i art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę zwolnień.

2.1.2. Wprowadzenie – do ewidencji podatkowej nieruchomości – powierzchni zabudowy budynków mieszkalnych i w konsekwencji przyjęcie – do sprawozdania Rb-PDP - tej powierzchni za podstawę wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień dla budynków mieszkalnych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Miejskiej – str. 42 - 44 protokołu.

Ująć w ewidencji podatkowej nieruchomości – w odniesieniu do budynków lub ich części – powierzchnię użytkową, określoną zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 tej ustawy w związku z § 5 ust. 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz. 1138), celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP, a w zakresie podstawy opodatkowania zwolnionej z podatku od nieruchomości – w sprawozdaniu podatkowym w zakresie podatku od nieruchomości (SP-1).

2.1.3. Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 r. – skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 5.093,03 zł), w związku z wyliczeniem tych skutków dla gruntów i budynków, które nie zostały zwolnione z podatku uchwałą Rady Miejskiej – str. 43, 44 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust.1 pkt 10 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.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 powołanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.1.4. Nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *niezasadne zastosowanie – od 2016 r. – zwolnienia z podatku od nieruchomości, na podstawie uchwały Rady Miejskiej, dla gruntów (o pow. 5.009 m²) i budynków (o pow. 137,14 m²) wobec dwóch podatników,*
- *niewzywanie podatników, zwolnionych z opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości uchwałą Rady Miejskiej, do uzupełnienia deklaracji na te podatki, w związku z niewypełnieniem załącznika do deklaracji w zakresie przedmiotów zwolnionych,*
- *opodatkowanie innej powierzchni lokalu użytkowego i gruntów niż wynikająca z dokumentów (umowy najmu i ewidencji geodezyjnej),*
- *opodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej (niższej) stawki,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 43, 44, 57 - 61, 67, 68 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 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Podatników, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Zwalniać z podatku od nieruchomości wyłącznie te nieruchomości lub ich części, wskazane w obowiązującej uchwale Rady Miejskiej w Modliborzycach w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725 z późn. zm.).

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.

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

2.1.5. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – str. 56, 57, 59, 62, 63 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 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować od osób fizycznych i osoby prawnej, deklarację na podatek leśny oraz opłacanie tych podatków na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatku leśnym, pamiętając, że podatnik powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt (a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności) i wyliczyć podatek od tego gruntu.

Wezwać, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, właściciela użytków rolnych, wskazanego w protokole kontroli, do złożenia deklaracji na podatek rolny, a także właściwego starostę – reprezentującego Skarb Państwa jako właściciela (współwłaściciela) mienia po podmiotach, które utraciły byt prawny z upływem 2015 r., w związku z niezłożeniem wniosku o wpis do Krajowego Rejestru Sądowego, na podstawie przepisów art. 9 ust. 2b ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121 poz. 770 z późn. zm.) – do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek leśny za lata 2016 - 2018, w związku z art. 9 ust. 2j cytowanej ustawy, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia

15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256), art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6 ust. 7 ustawy o podatku leśnym.

W przypadku niezłożenia deklaracji określić decyzjami wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości i podatku leśnym, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

Ustalić stan prawny gruntów wskazanych w protokole kontroli, a następnie opodatkować je należnym podatkiem rolnym i leśnym, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy w związku z art. 3a ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym.

2.1.6. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym, stanowiących współwłasność osób fizycznych – str. 63, 64 protokołu.

Przy opodatkowaniu użytków rolnych i lasów 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 oraz art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. 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 solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków, opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

2.1.7. Przypadki opodatkowania gruntów podatkiem rolnym i od nieruchomości niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 64, 65 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

2.1.8. Opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych, niestanowiących gospodarstwa rolnego z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 65, 66 protokołu.

Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność podatnika, mając na uwadze przepisy art. 195 Kodeksu cywilnego.

W sytuacji gdy łączna powierzchnia użytków rolnych należąca do współwłaściciela, nie przekracza 1 ha fizycznego lub 1 ha przeliczeniowego, grunty te, jako niestanowiące gospodarstwa rolnego, opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym.

2.1.9. Niedokonywanie kontroli przestrzegania przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach przez podmioty władające nieruchomościami wykorzystywanymi na prowadzenie działalności gospodarczej – str. 76, 77 protokołu.

Dokonywać kontroli przestrzegania i stosowania przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.) przez podmioty władające nieruchomościami wykorzystywanymi na prowadzenie działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 9u w związku z art. 6 ust. 1 pkt 2 i art. 2 ust. 1 pkt 4 cytowanej ustawy.

W przypadku ustalenia niezawarcia umów na odbieranie odpadów komunalnych przez te podmioty, organizować odbieranie tych odpadów oraz ustalać – w drodze decyzji wydawanej z urzędu – obowiązek uiszczania opłat za odbieranie odpadów komunalnych i wysokość tych opłat, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 6 i 7 tej ustawy.

Uwzględniając powołane przepisy podjąć działania mające na celu ustalenie opłaty od podmiotów, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze termin przedawnienia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wskazany w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ponadto:

- wyjaśnić, czy grunty, budynki i budowle, wykorzystywane na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na stronie mf-arch2.mf.gov.pl, zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015. Jeśli w wyniku ustaleń okaże się, że grunty, budynki i budowle nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, wezwać podatnika, wskazanego w protokole kontroli do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r. i lata ubiegłe, a skutki finansowe, dotyczące tych korekt wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym złożono korekty, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji ...”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 60 protokołu,
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Janowie Lubelskim z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem: „Lz RIVb”, „Lz RV”, „Lz RVI”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. poz. 393), 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 mf-arch2.mf.gov.pl,

zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015). Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji geodezyjnej, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w piśmie MF z 4 listopada 2015 r. – str. 66 protokołu oraz załącznik nr III/18 do tego protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej. Przyjęcie do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej niewłaściwej wysokości dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało ich zaniżeniem o 90 zł i 33,62 zł). – str. 83 - 86 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do 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 o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy stosownie do przepisów art. 79 ust. 1 ustawy 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1265 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa prawa niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej oraz odprawy emerytalnej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody lub odprawy, a – w przypadku nagrody – jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, obliczając je według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 cytowanego rozporządzenia oraz art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w szczególności składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody lub odprawy, zgodnie z przepisami § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Przeliczyć wysokość nagrody i odprawy oraz wypłacić pracownikowi niedopłacone kwoty.

2.2.2. Obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie niewłaściwego współczynnika – str. 85 protokołu.

Współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia

Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Przeliczyć wysokość ekwiwalentu i wypłacić niedopłaconą kwotę.

2.2.3. Nieprzyznanie pracownikowi należnego dodatku za wieloletnią pracę – str. 86 protokołu.

Przyznawać pracownikom dodatek za wieloletnią pracę, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 38 ust. 1 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych Pracownikowi samorządowemu, w związku z przepisami art. 36 ust. 2 tej ustawy.

2.2.4. Nieprawidłowości w zakresie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. polegające na:

- *nieuwzględnieniu w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby,*
- *niepomniejszeniu podstawy obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie wypłacone za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem,*

co skutkowało wypłaceniem tego wynagrodzenia w niewłaściwej wysokości (w badanej próbie zawyżonej o 47,95 zł i zaniżonej o 9,06 zł) – str. 87 protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne obliczać zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.), przy czym:

- do podstawy naliczenia tego 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 samorządowy otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, w związku z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszać podstawę naliczenia o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, stosownie do przepisów § 6 pkt 4 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. i wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty oraz rozważyć wystąpienie do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu Pracy.

2.2.5. Wyplacenie – w 2018 r. – diety radnemu gminy w zawyżonej wysokości (o 40 zł) – str. 88 - 89 protokołu.

Diety radnych gminy ustalać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Nr V/21/2015 Rady Miejskiej w Modliborzycach z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie ustalenia zasad otrzymywania diet przez radnych Rady Miejskiej w Modliborzycach, mając na uwadze postanowienia § 1 ust. 4 tej uchwały.

Rozważyć wystąpienie do radnego o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeks Pracy.

2.2.6. Przypadki dokonywania wydatków na podstawie dowodów źródłowych niesprawdzonych pod względem merytorycznym – str. 90 - 91 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać na podstawie sprawdzonych dowodów źródłowych, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.2.7. Żądanie – od wykonawców zamówień publicznych – złożenia wraz z ofertą oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu w zakresie szerszym niż warunki określone przez zamawiającego – str. 96 - 97, 99, 103 i 105 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że od wykonawcy należy żądać dołączenia do oferty, aktualnego na dzień składania ofert oświadczenia, stanowiącego wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu – w zakresie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 25a ust. 1 pkt 1 w związku z art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.8. Zawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na remont drogi gminnej nr 108736L – sprzecznych zapisów w zakresie formy wynagrodzenia wykonawcy – str. 97 protokołu.

Zapewniać wewnętrzną zgodność treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz załączonych do niej dokumentów, w tym wzoru umowy, m. in. w zakresie formy wynagrodzenia, w związku z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 16 ustawy Prawo zamówień publicznych; zawarcie bowiem w różnych częściach specyfikacji informacji różniących się lub ze sobą sprzecznych, uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 tej ustawy.

2.2.9. Zaplanowanie – w uchwale budżetowej na 2018 r. z 30 stycznia 2018 r. – mniejszej kwoty wydatków (w dz. 900 rozdz. 90002 § 4300) niż wynikająca z zobowiązania gminy zaciągniętego umową z 21.12.2017 r. – str. 99 - 102 protokołu.

Budżet gminy planować z uwzględnieniem kwot zaciągniętych zobowiązań, mając na uwadze przepisy art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz przepisy art. 44 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 tej ustawy.

3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.1. Udzielenie – w 2018 r. – dotacji stowarzyszeniu na realizację zadania publicznego z naruszeniem zasad ustalonych przez Radę Miejską – str. 23 - 25 protokołu.

Podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku udzielać z budżetu gminy dotacje celowe na cele publiczne – inne niż określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688) – zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską, w związku z przepisami art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Ustalenie ceny sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym na podstawie jej wartości określonej w nieaktualnym operacie szacunkowym – str. 115, 116 protokołu.

Cenę sprzedaży nieruchomości ustalać na podstawie jej wartości wynikającej z operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 § 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), mając na uwadze, że operat może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 cytowanej ustawy, a po upływie tego okresu – po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do przepisów art. 156 ust. 3 i 4 tej ustawy.

Ponadto, opracować i przedstawić Radzie Miejskiej projekt uchwały określającej terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład budżetowy do budżetu miasta oraz sposób i termin rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu a także zasad ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, w związku z przepisami art. 16 ust. 2 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych – str. 117 - 118 protokołu.

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 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 Miejska w Modliborzycach

