

Lublin, 18 września 2023 r.

RIO.II.600.26.2023

Pan Józef Zbytniewski
Wójt Gminy Godziszów
Godziszów Trzeci 121 A
23-302 Godziszów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 19 czerwca do 18 lipca 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Godziszów. Protokół kontroli podpisano 1 sierpnia 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta gminy – str. 1-2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta gminy, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

1.2. Nieprzeprowadzenie audytu wewnętrznego za 2021 r. – str. 4 protokołu.

Prowadzić audyt wewnętrzny, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej gminy kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł,

stosownie do przepisów art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Niebieżące ujęcie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących przychodu środków trwałych (gruntów) – str. 16-17 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Opodatkowanie gruntów – podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym – niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 30 – 32 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje 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 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

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

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym.

3.1.2. Udzielenie ulgi inwestycyjnej w zaniżonej wysokości – str. 34 protokołu.

Ulgi inwestycyjną udzielać w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych poniesionych przez podatnika po zakończeniu inwestycji, stosownie do

przepisów art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

3.1.3. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 37, 40, 41, protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników 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 2022 r. poz. 479 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469).

3.1.4. Wydawanie decyzji wymiarowych dla nieżyjącego podatnika oraz dokonanie na ich podstawie przypisu podatku rolnego – str. 37 protokołu.

Decyzje wymiarowe wydawać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym. Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 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. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobierców, po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Zatrudnienie pracowników na stanowiskach nieprzewidzianych w wykazie stanowisk, określonych przepisami rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – str. 47 protokołu.

Pracowników zatrudniać na stanowiskach określonych w wykazie stanowisk, zawartych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.), w związku z przepisami § 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

3.2.2. Nieprawidłowe ustalanie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, co skutkowało jej wypłaceniem przed dniem nabycia prawa do nagrody.

Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej, w związku z przyznaniem - z mocą wsteczną - dodatku specjalnego (co skutkowało jej zaniżeniem o kwotę 750 zł) – str. 48-49 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 z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), Do okresów tych nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, w związku z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, obliczając jej wysokość na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1, 4 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W przypadku zmiany wynagrodzenia z mocą wsteczną przeliczać wysokość uprzednio wypłaconej nagrody jubileuszowej, mając na uwadze powołane wyżej przepisy. Dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, przyznawać i wypłacać w miesiącu wykonywania tych obowiązków i zadań, mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych i art.85 § 1 Kodeksu pracy.

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę nagrody.

3.2.3 Nieterminowe wypłacenie odpraw emerytalnych – str. 50 protokołu.

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

3.2.4 Uwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. – kwoty jednorazowo wypłaconego dodatku specjalnego (co skutkowało zawyżeniem tego wynagrodzenia o 102 zł) – str. 51 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690), w związku z przepisami § 6 pkt 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.).

Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot zawyżonej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.5. Przypadki wypłacenia diet radnym gminy w niewłaściwej wysokości, w wyniku ich niepomniejszenia w związku z nieobecnościami na posiedzeniach sesji Rady Gminy (zawyżono o 130 zł) – str. 54 protokołu.

Diety radnym naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy w uchwale podjętej na podstawie przepisów art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

Wystąpić do radnych o zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy – Kodeks pracy.

3.2.6. Wykazanie – w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (...) za 2022 r. zaniżonej kwoty nie kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych (o 574,17 zł) - str. 55 protokołu

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli wykazywać faktyczne wydatki poniesione z budżetu gminy na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984), bez pochodnych od wynagrodzeń, mając na uwadze przepisy zawarte w Załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U. z 2022 r. poz. 2767).

3.2.7. Nieterminowe zamieszczenie – na stronie internetowej zamawiającego i w Biuletynie Zamówień Publicznych – planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych (w latach 2021 – 2023) – str. 59 protokołu.

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, zapewniając jego aktualność przez zamieszczanie tam również jego aktualizacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605).

3.2.8. Wymaganie od wykonawców:

- w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów – posiadania kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, mimo ich nieokreślenia,
- w postępowaniu na kompleksową obsługę bankową budżetu – złożenia wykazu wykonanych usług, mimo nieokreślenia warunku w zakresie zdolności zawodowej – str. 61, 65 protokołu.

W specyfikacji warunków zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, w sposób przejrzysty opisywać – jeżeli zamawiający je przewiduje – warunki udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 281 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 16 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że warunki udziału w postępowaniu mogą dotyczyć uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów, stosownie do przepisów art. 112 ust. 2 pkt 2 i art. 114 tej ustawy.

Podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu żądać wyłącznie, jeżeli warunki takie zostały przez zamawiającego określone, stosownie do przepisów art. 57 pkt 2 i art. 125 ust. 1 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 pkt 2 lub art. 273 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

3.2.9. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o udzieleniu zamówień na odbiór odpadów i na kompleksową obsługę budżetu gminy – str. 62, 66 protokołu.

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.10. Nieprawidłowe wskazanie okresu, na jaki miała zostać zawarta umowa na kompleksową obsługę budżetu gminy w okresie od 1 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2028r. (5 zamiast 6 lat), co skutkowało nieprawidłowym oszacowaniem wartości zamówienia – str. 62-64 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji warunków zamówienia jednoznacznie wskazywać okres realizacji (termin wykonania) zamówienia lub okres, na który zostanie zawarta umowa ramowa, stosownie do postanowień pkt I.5.13 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439), w związku z przepisami – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 6 lub art. 281 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zawarcie w tym zakresie informacji różniących się może skutkować naruszeniem art. 28 tej ustawy przy ustalaniu wartości zamówienia, a także wprowadzać w błąd wykonawców, co w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 pkt 1 i 2 powołanej ustawy.

3.2.11. Nieokreślenie – w specyfikacji warunków zamówienia na kompleksową obsługę bankową budżetu gminy – sposobu obliczania ceny – str. 64 protokołu.

W specyfikacji warunków zamówienia zawierać sposób obliczenia ceny, wymagany przepisami – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 17 lub art. 281 ust. 1 pkt 16 ustawy Prawo zamówień publicznych

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 Godziszów