



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 10 maja 2016 r.

RIO – II – 600/5/2016

Pan Andrzej Placek

Wójt Gminy

23 - 413 Obsza 36

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 12 stycznia do 26 lutego oraz 27 – 28 kwietnia 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Obsza. Protokoły kontroli podpisano 14 marca i 28 kwietnia 2016 r.

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

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

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2014 r. wszystkich przychodów i kosztów dotyczących tego roku – str. 6 i 8 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

1.2. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6 – 9, 27-28, 49, 56-57 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) wpływ subwencji oświatowej, w grudniu na styczeń następnego roku, ujmować wyłącznie w księdze głównej budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

b) operacje dotyczące należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy ewidencjonować:

- wpływ na rachunek bankowy (zgodnie z wyciągiem bankowym):

* w ewidencji budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- kwotę pobranej przez urząd skarbowy opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK):

* w ewidencji budżetu gminy:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”

* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej (na podstawie – PK):

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;

c) ujmować w księgach rachunkowych operacje związane z naliczaniem odsetek od kredytów i pożyczek zapisami:

- naliczenie przez bank odsetek od pożyczki (kredytu):

* 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 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka)

lub

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetowe”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”
 - i równolegle:
 - Wn 260 „Zobowiązania finansowe” lub Wn 134 „Kredyty bankowe”,
 - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),
 - * w ewidencji księgowej jednostki:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;
- d) ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (oraz szczegółowych kontach podatników) w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” przypis wpłaconych odsetek za zwłokę i kosztów upomnień, zgodnie z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1b i § 20 pkt 2b 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),
- e) ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności z tytułu dochodów budżetowych dotyczących m.in. współudziału mieszkańców w kosztach budowy kanalizacji, opłaty eksploatacyjnej i opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
- f) operacje dotyczące dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów realizowanych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe ujmować w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający sporządzenie na ich podstawie wymaganych sprawozdań, w tym wykazanie należności, zaległości i nadpłat, dochodów otrzymanych i wykonanych oraz zaliczenia ich do przychodów Urzędu Gminy właściwego okresu, w związku z przepisami § 7 i § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” oraz przepisami § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1a i ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 39 do tego rozporządzenia;

g) wydatki na sfinansowanie realizowanych inwestycji oraz zakupu środków trwałych ujmować w ewidencji Urzędu Gminy:

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”;

h) ujmować w księgach rachunkowych - na właściwych kontach rozrachunkowych - wszystkie operacje poprzedzające płatność dochodów i wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.3. Uznawanie dotacji za rozliczone w dacie ich przekazania – str. 7 protokołu.

Na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, mając na uwadze, że nie może to mieć miejsca w tym samym dniu, w którym nastąpiło ich przekazanie, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

1.4. Zamknięcie na koniec 2014 r. konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu” i 240-2 „Pozostałe rozrachunki” na koniec 2014 r. tzw. per saldum oraz niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie tych kont - str. 7, 10, 15 - 17 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych i rozliczeniowych wykazywać stan rzeczywisty, nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wykazane w księgach rachunkowych, na dzień ich zamknięcia, stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 powołanej ustawy.

1.5. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 7-8 i 21-23 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.6. *Nieprowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego i przyszłych lat oraz planu finansowego wydatków budżetowych – str. 10 protokołu.*

Prowadzić ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, wydatków przyszłych lat na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” oraz planu finansowego wydatków na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków z tytułu opłaty komorniczej – str. 10 protokołu.*

Wydatki z tytułu opłaty komorniczej klasyfikować do § 4430 „Różne opłaty i składki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

- 1.8. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkujące – w przypadku spłaty raty kredytu – zapłatą odsetek za zwłokę – str. 10-11, 18-19, 93-94 i 97 protokołu.*

Wydatków publicznych i spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wniesione w pieniądzu przez wykonawców zamówień publicznych, wadła i zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwracać w terminach określonych przepisami art. 46 ust. 1 i art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164).

- 1.9. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych – str. 12 i 19 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.

- 1.10. *Nieujęcie w ewidencji środków trwałych wszystkich gruntów stanowiących własność gminy – str. 13 protokołu.*

Ująć na koncie 011 „Środki trwałe” wartość wszystkich gruntów stanowiących własność gminy, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.11. *Ujęcie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” kosztów zakupu rocznego abonamentu za korzystanie z oprogramowania i kosztów aktualizacji oprogramowania – str. 14 protokołu.*

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować wartość składników majątku, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.12. Wykazanie na koniec 2014r. na kontach 224 „Rozrachunki budżetu”, 240 „pozostałe rozrachunki”, 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” sald niezgodnych ze stanem faktycznym – str. 16, 17-18 i 33 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 tej ustawy.

1.13. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont: 224 „Rozrachunki budżetu”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” - str. 17, 20 i 98 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont:

- 224 „Rozrachunki budżetu” - w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów,
- 240 „Pozostałe rozrachunki” - w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów,
- 134 „Kredyty bankowe” - w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych,
- 260 „Zobowiązania finansowe” - w sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań, stosownie do zasad ich funkcjonowania, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

1.14. Sfinansowanie występującego w trakcie 2014 r. deficytu budżetu gminy, ze środków części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2014 r. na styczeń 2015 r. – str. 23 protokołu.

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

1.15. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:

- niesporządzaniu w latach 2014 – 2015 jednostkowych sprawozdań Rb-27S oraz Rb-28S za miesiące niekończące kwartału (a w konsekwencji sporządzanie zbiorczych sprawozdań na podstawie ksiąg rachunkowych budżetu). Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r. danych w zakresie umorzonych odsetek za zwłokę

oraz wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S za 2014 r. niektórych zobowiązań w nieprawidłowej wysokości – str. 25-30, 49 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za wszystkie okresy sprawozdawcze i wykazywać w nich dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zbiorcze sprawozdania, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków niezawierających wszystkich danych lub do których nie dołączono wymaganych dokumentów. Doręczanie zezwoleń jednorazowych bez potwierdzenia ich odbioru – str. 55 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków, zawierających dane, określone w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r., poz. 1286 z późn. zm.), do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 tej ustawy.

Zezwolenia doręczać za potwierdzeniem ze wskazaniem daty, stosownie do przepisów art. 46 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23).

2.2. Niezamieszczanie daty wpływu na oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych oraz na wnioskach o wydanie zezwolenia – str. 55 protokołu.

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

2.3. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia przez pracownika prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę – str. 59 - 60 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą

uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.), w tym okresy o których mowa w przepisach art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2015 r., poz. 149 z późn. zm.).

2.4. *Wypłacanie pracownikowi w latach 2013 – 2015 dodatku specjalnego w wysokości niezgodnej z angażem (zaniżono o 2.196 zł) – str. 2, 3 protokołu kontroli uzupełniającej.*

Dodatek specjalny wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, w związku z przepisami art. 7 pkt 3 i art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Po ustaleniu prawidłowej kwoty dodatku za wskazany okres wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę.

2.5. *Wypłacenie pracownikowi jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę w zaniżonej wysokości (o kwotę 10.800 zł) – str. 62 protokołu.*

Jednorazową odprawę z tytułu przejścia pracownika samorządowego na emeryturę lub rentę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, wypłacać zgodnie z przepisami art. 38 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Ustalić prawidłową wysokość odprawy emerytalnej i wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę.

2.6. *Przyjęcie do obliczenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu oraz niewłaściwego współczynnika – str. 63 – 65 protokołu oraz 4, 5 protokołu kontroli uzupełniającej.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za prawidłowo ustaloną liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.), w szczególności przy ustalaniu ilości dni przysługującego pracownikowi urlopu w wymiarze proporcjonalnym, za kalendarzowy miesiąc pracy przyjmować 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z przepisami art. 155^{2a} § 1 i § 2 oraz art. 155³ § 1 Kodeksu pracy.

Współczynnik służący do obliczenia 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, 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.).

Po przeliczeniu wypłaconych ekwiwalentów wypłacić b. pracownikom zaniżone kwoty.

- 2.7. *Nieprawidłowe naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r., w wyniku niepomniejszenia podstawy jego obliczenia o wynagrodzenie za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy bądź pomniejszenia tej podstawy o niewłaściwie obliczone wynagrodzenie za te dni - str. 65 - 66 protokołu.*

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, tj. dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, za który została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, stosownie do przepisów § 6 pkt 4 i § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku przepisami § 5 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. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

- 2.8. *Nieprawidłowe wypłacenie diet za czas krajowych podróży służbowych (przypadki) – str. 68-69 protokołu.*

Należność z tytułu diet obliczać zgodnie z przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r., poz. 167), w szczególności jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi od 8 do 12 godzin wypłacać 50% diety, zaś jeżeli trwa dłużej niż dobę, za każdą dobę wypłacać dietę w pełnej wysokości, a za niepełną, ale rozpoczętą dobę do 8 godzin – 50% diety, stosownie do przepisów § 7 ust. 2 pkt 1 b i pkt 2 a tego rozporządzenia.

- 2.9. *Niesporządzanie planu finansowego Urzędu Gminy – str. 69 protokołu.*

Sporządzać plan dochodów i wydatków Urzędu Gminy, stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

- 2.10. *Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w budżecie gminy na 2014 r.:*

- w dz. 750, rodz. 75095 § 4210: w okresie od 28 lipca do 29 września o kwotę 2.640,95 zł, w okresie od 15 października do 27 listopada o kwotę 7.193,23 zł oraz w okresie od 23 do 29 grudnia o kwotę 1.059,50 zł,
- w dz. 754, rozdz. 75412 § 4210: w okresie od 20 sierpnia do 29 września o kwotę 5.817,26 zł oraz w okresie od 29 października do 27 listopada o kwotę 884,38 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75023 § 4210: w okresie od 3 do 29 grudnia o kwotę 8.654,43 zł – str. 69 - 74 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.11. Nieprawidłowe ustalenie wartości zamówień publicznych – str. 80 – 82 protokołu.

Wartość zamówienia publicznego ustalać bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164), a jeżeli przewiduje się udzielanie zamówień uzupełniających, ich wartość uwzględniać przy ustalaniu wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 ustawy.

2.12. Przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań, w wyniku udzielenia w dniu 28 sierpnia 2015r. zamówienia na dożywianie dzieci w szkołach gminy Obsza – str. 85-88 protokołu.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- niezamieszczeniu informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w prasie lokalnej i na stronie internetowej urzędu,
- niezamieszczeniu, w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, informacji o cenie nieruchomości,
- nieopublikowaniu ogłoszeń o przetargach w Biuletynie Informacji Publicznej,
- wyznaczeniu terminu przetargu krótszego niż 30 dni od podania ogłoszenia o przetargu do publicznej wiadomości,
- niezamieszczeniu - w ogłoszeniu o drugim przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia pierwszego przetargu,
- niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,
- niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu – str. 100 protokołu.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, a także na stronach internetowych urzędu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, podawać informacje o cenie nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy.

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości w sposób wskazany w przepisach § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia.

W ogłoszeniu kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, zgodnie z przepisami art. 41 powołanej ustawy.

Podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zawierającą dane wymagane przepisami § 12 ust. 1 cytowanego 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 Obsza



