



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, 17 maja 2016 r.

RIO – II – 600/4/2016

Pan Artur Jaskowski

Wójt Gminy

23 - 225 Szastarka 121

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 11 stycznia do 29 lutego 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Szastarka. Protokół kontroli podpisano 18 marca 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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.

1.1. W zakresie danych ogólnie-organizacyjnych:

1.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych instytucji kultury mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały wskazującej Urząd Gminy jako jednostkę obsługującą – str. 3 protokołu.

Nie prowadzić obsługi finansowej instytucji kultury, bowiem wykonywanie tych czynności nie ma uzasadnienia prawnego w związku z niepodjęciem przez Radę Gminy uchwały, o której mowa w przepisach art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn.zm.), tj. wskazującej Urząd Gminy jako jednostkę obsługującą.

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 5-6 protokołu.*

Ujmować na bieżąco na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie wydatków, czyli 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 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.”.

2.2. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6-8 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 naliczenia diet radnych i sołtysów ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- b) dochody realizowane przez inne niż Urząd Gminy jednostki budżetowe ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu gminy, zapisami:
 - wpływ zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych (miesięcznych) o dochodach budżetowych:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,

- c) ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” rozrachunki z tytułu współudziału mieszkańców w kosztach budowy kolektorów słonecznych oraz prowadzić do tego konta ewidencję analityczną wg poszczególnych dłużników, celem zapewnienia możliwości ustalenia stanu rozliczeń z osobami zobowiązanymi do dokonania wpłat,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.3. *Wykazanie – na dzień 31 grudnia 2014 r. – niezgodnych ze stanem faktycznym sald Ma na kontach 240 „Pozostałe rozrachunki” księgi głównej budżetu (w kwocie 6.945 zł) oraz 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” (w kwocie 79.574,90 zł), a także nieujawnienie ich w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2014 r. – str. 7-8, 12 - 13, 18 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

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

- 2.4. *Wprowadzenie do bilansu otwarcia 2015 r. sald niewynikających z bilansu zamknięcia 2014 r. – str. 8 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.5. *Przypadki nieujęcia w księgach rachunkowych 2014 r. kosztów dotyczących tego roku – str. 9 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.6. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 11-12, 123-124 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

2.7. *Przypadki niewskazywania na dowodach księgowych - daty wypłaty gotówki z kasy – str. 14 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy wskazywać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

2.8. *Zinwentaryzowanie środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony oraz wartości niematerialnych i prawnych - nieprawidłową metodą. Niezachowanie częstotliwości inwentaryzacji środków trwałych – str. 17-18 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony, przeprowadzać metodą spisu z natury, zaś inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych – drogą weryfikacji, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać z częstotliwością ustaloną w przepisach art. 26 ust. 1, z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

2.9. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2014 r., polegające na:*

- *przyjmowaniu od kierowników jednostek organizacyjnych nieprawidłowo sporządzonych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S,*
- *wykazaniu w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S: zaniżonych kwot dochodów otrzymanych (w rozdz.75621 § 0010 o 29.434 zł i § 0020 o 260,41 zł, w rozdz.75601 § 0350 o 159 zł, w rozdz. 75801 § 2920 o 443.742 zł, w rozdz.90020 § 0400 o 365,30 zł i zawyżonych o tę kwotę w rozdz.90019 § 0690) oraz zawyżonych kwot zaległości (w rozdz.40002 § 083 o 15.579,13 zł i w rozdz. 90002 § 069 o 6.004 zł),*
- *niewykazaniu, – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2014 r. – wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (w łącznej kwocie 335.032 zł),*
- *wykazaniu, w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S i Rb-28S, danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 19-24, 48-49, 53 protokołu.*

Sprawdzać formalną poprawność sprawozdań Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy, zgodnie z przepisami § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), w tym egzekwować obowiązek sporządzania i przedkładania sprawozdań jednostkowych Rb-28S obejmujących swym zakresem wszystkie zrealizowane wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia.

Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, wykazując w nich kwoty zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, natomiast w kolumnie „Saldo końcowe – zaległości netto” - należności pozostałe do zapłaty, których termin płatności minął i mogą być egzekwowane, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5 i 7, § 3 ust. 1a pkt 1c i pkt 2c, § 3 ust. 3 pkt 4 i § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazywać wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych), stosownie do przepisów § 9 ust. 2 pkt 3 i 6 cytowanej „Instrukcji...”.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 3 cytowanego rozporządzenia.

2.10. Nieprawidłowości dotyczące jednostkowych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2014 r., polegające na:

- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N zaniżonej kwoty depozytów na żądanie (o 52.554,56 zł), w tym w wyniku nieuwzględnienia kwoty udziałów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, otrzymanych w styczniu 2015 r. za 2014 r., które wykazano w niewłaściwej pozycji,
- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek jako zobowiązań krótkoterminowych (w kwocie 512.261,19 zł).

Niewykazanie w łącznym sprawozdaniu Rb-N za 2014 r. danych wynikających z jednostkowego sprawozdania Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych – str. 22-23 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-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych poręczeń i gwarancji” jako zobowiązania długoterminowe wykazywać zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok, zgodnie z przepisami § 1 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

Łączne sprawozdanie Rb-N, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia.

2.11. Nieprawidłowości w zakresie bilansów za 2014 r., polegające na wykazaniu:

- *w informacjach uzupełniających do bilansu Urzędu Gminy, umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 91.108,89 zł w nieprawidłowej pozycji (jako umorzenie pozostałych środków trwałych),*
- *w bilansie z wykonania budżetu zobowiązań krótkoterminowych (w wysokości 512.261,19 zł) jako długoterminowych oraz wydatków niewykonanych w niewłaściwej pozycji – str. 25-26 protokołu.*

Bilanse jednostki i z wykonania budżetu gminy sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących załączniki Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia.

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

2.12. Zawyżenie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r.:

- *skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 10.000 zł),*

- *skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń w podatku od nieruchomości (o 663 zł), w podatku rolnym (o 381 zł) i od środków transportowych (o 273 zł), w wyniku ujęcia umorzonych odsetek za zwłokę od zaległości w tych podatkach – str. 26-28 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 w związku z przepisami § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kwoty dotyczące skutków udzielonych umorzeń odsetek za zwłokę wykazywać jedynie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 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.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2014 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. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 3.1.1. Wykazanie – w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2014 r. i 2015 r. – złożonych przez Urząd Gminy, nieprawidłowej powierzchni nierozdysponowanych gruntów, budynków i wartości budowli, stanowiących własność gminy, podlegających opodatkowaniu tym podatkiem oraz zastosowanie nieprawidłowych stawek dla części gruntów i budynków komunalnych - str. 37 - 39 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 oraz ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać wyłącznie budowle, stanowiące własność gminy związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 cytowanej ustawy.

3.1.2. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:

- niewyjaśnienie przyczyn niewykazania przez podatnika w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych budynków lub ich części nabytych w 2011 r. i w rezultacie ich nieopodatkowanie,
- niewyjaśnienie przyczyn wykazania przez podatników innych niż wynikające z zawartych z gminą umów powierzchni użytków rolnych i budynku - str. 40-42 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z przepisami art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

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

Wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, prawidłowość wykazanej powierzchni gruntów i budynków przez podatników wskazanych w protokole kontroli; w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wezwać podatników – na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej – do złożenia korekt deklaracji, a w przypadku ich niezłożenia, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, w których przyznanie ulgi uzasadniono okolicznością nie kwalifikującą się do uznania za ważny interes podatnika – str. 43, 44 protokołu.

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, z uwzględnieniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 122, art. 126 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

Pojęcia „ważnego interesu podatnika” i „interesu publicznego” nie zostały ustawowo zdefiniowane. Orzecznictwo sądów, dotyczące podejmowania decyzji w sprawie ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych, za „ważny interes podatnika” uznaje sytuację, w której z powodu nadzwyczajnych, losowych przypadków, którym podatnik nie mógł zapobiec, nie jest on w stanie uregulować zaległości podatkowych, np. wskutek utraty majątku lub możliwości zarobkowania. Przypadki uzasadnione „interese publicznym” to sytuacja, gdy zapłata zaległości podatkowej spowoduje konieczność sięgania przez podatnika do środków pomocy państwa, gdyż nie będzie on w stanie zaspokajać potrzeb materialnych swoich lub osób zależnych od podatnika (np. ściąganie podatku doprowadzi do likwidacji podatnika – zakładu pracy, a przez to jego dotychczasowi pracownicy będą musieli korzystać ze świadczeń dla bezrobotnych, stanowiących ciężar publiczny). Stosowanie ulgi w zapłacie nie może być sposobem na przerzucenie na gminę odpowiedzialności za podejmowane przez podatnika decyzje finansowe.

3.1.4. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu opłat za wodę, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia roszczeń - str. 49 - 51 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.1.5. Pobieranie odsetek za opóźnienie od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za wodę w nieprawidłowej wysokości bądź przypadki ich niepobierania – str. 51 protokołu.

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych egzekwować odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380).

3.1.6. Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 54 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości 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 2016 r., poz. 599).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367). W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej rozważyć możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 tego rozporządzenia.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Niezamieszczanie – w ogłoszeniach o naborze kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze – informacji o wysokości wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w jednostce, a w informacjach o wynikach naboru - adresu jednostki i miejsca zamieszkania wybranego kandydata – str. 61 protokołu.

W ogłoszeniu o naborze kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze oraz w informacji o wyniku naboru zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami odpowiednio art. 13 ust. 2 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202. z późn. zm.).

3.2.2. Nieprawidłowe ustalenie pracownikowi daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę oraz wypłacenie dodatku specjalnego za luty 2015 r. w wysokości innej, niż ustalona przez wójta gminy (zanizonej o 250 zł) – str. 62, 63 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 one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.).

Wynagrodzenie przysługujące pracownikom wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, w związku z przepisami art. 7 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych i art. 94 ust. 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłacone kwoty dodatków.

3.2.3. Przyznanie wynagrodzeń kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Szastarce i dyrektorowi Publicznego Gimnazjum Nr 1 w Polichnie – w wysokościach przekraczających maksymalne przewidziane dla tych stanowisk poziomy (o kwoty odpowiednio: 84,22zł i 53,14zł miesięcznie) – str. 63-64 protokołu.

Miesięczne wynagrodzenie kierowników jednostek budżetowych ustalać w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu tego wynagrodzenia, określonego zarządzeniem wydanym na podstawie przepisów art. 39 ust. 3 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wynagrodzenie zasadnicze dyrektora prowadzonej przez gminę szkoły ustalać w wysokości określonej w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 416 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 30 ust. 10 i 10a tej ustawy.

3.2.4. Nieterminowe przyznawanie i wypłacanie nagród jubileuszowych oraz przypadek zaniżenia wypłaconej pracownikowi nagrody (o kwotę 1.049,79 zł), w wyniku nieprawidłowego ustalenia podstawy jej obliczenia – str. 65 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie, będące podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w tym składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać przy ustalaniu nagrody w wysokości należnej w miesiącu nabycia do niej prawa, w związku 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.).

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą kwotę nagrody.

3.2.5. Wypłacenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odprawy w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z przyczyn nietyczących pracownika w nieprawidłowych wysokościach, w wyniku przyjęcia do ich obliczenia niewłaściwie ustalonego wynagrodzenia, nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu i niewłaściwego współczynnika – str. 66-67 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 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 kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Do podstawy obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i odprawy pieniężnej w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z przyczyn nie dotyczących pracownika przyjmować składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tych świadczeń, zgodnie z przepisami § 15 w związku z § 14 powołanego rozporządzenia oraz art. 8 ust. 3 w związku z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn nie dotyczących pracowników (Dz. U. z 2015r., poz. 192 z późn. zm.).

Wypłacić byłym pracownikom niedopłacone kwoty.

3.2.6. Nieprawidłowości związane z naliczeniem i wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r., polegające na:

- *niepomniejszeniu podstawy jego naliczenia o wynagrodzenie za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy (z tytułu urlopów okolicznościowych i opieki nad dzieckiem) oraz o kwoty jednorazowo wypłaconych nagród i dodatków specjalnych,*
- *niewypłaceniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, mimo istnienia ustawowych przesłanek oraz wypłaceniu, mimo ich braku – str. 68-69 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacać osobom do tego uprawnionym, które przepracowały w Urzędzie Gminy co najmniej 6 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 z późn. zm.), mając na uwadze, że przepracowanie tego okresu nie jest wymagane w przypadkach wskazanych w przepisach art. 2 ust. 3 tej ustawy, w tym w sytuacji rozwiązania stosunku pracy w związku ze zmniejszeniem zatrudnienia z przyczyn dotyczących pracodawcy (art. 2 ust. 3 pkt 4c).

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie (np. dodatków specjalnych wypłaconych jednorazowo) oraz nagród z zakładowego funduszu nagród, zgodnie z przepisami § 6 pkt 1 i 8 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku z art. 4 ust. 1 cytowanej ustawy.

Pracownikom, korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy, pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone w sposób wskazany w przepisach § 9 ust. 1 powołanego rozporządzenia, w związku z przepisami § 5 ust. 1 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.).

Dokonać przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia za 2015 r. i rozważyć wystąpienie o dobrowolny zwrot nadpłaconego lub nienależnie wypłaconego wynagrodzenia bądź wyegzekwowanie tych kwot od osób odpowiedzialnych za ich nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy oraz wypłacić to wynagrodzenie pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli.

3.2.7. Niewypłacenie radnym diet za udział w posiedzeniu komisji, w wyniku nieprzekazania do księgowości dokumentów stanowiących podstawę ich naliczenia i wypłacenia – str. 70, 71 protokołu.

Wypłacać radnym gminy należne diety za udział w pracach rady, zgodnie z zasadami ustalonymi w uchwale podjętej na podstawie przepisów art. 25 ust.4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446).

3.2.8. Dokonanie w 2015 r. wydatków ze środków uzyskanych z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych (w łącznej wysokości 5.684,95 zł) na cele niezwiązane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – str. 72-73 protokołu.

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz za korzystanie z tych zezwoleń przeznaczać wyłącznie na cele wskazane w przepisach art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487) w związku z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3.2.9. Nieokreślenie zasad wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r. i wypłacanie wynagrodzenia za udział w pracach komisji na podstawie uchwały Rady Gminy z 2001 r. – str. 73 protokołu.

Zasady wynagradzania członków gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych określać w przedkładanym corocznie radzie gminy projekcie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z przepisami art. 4¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

3.2.10. Niedokonywanie zmian w planie finansowym Urzędu Gminy, w związku ze zmianami kwot dochodów i wydatków ujętych w budżecie gminy na 2014 r. – str. 74 protokołu.

Wprowadzać zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Urzędu Gminy, w związku z dokonywanymi w tym zakresie zmianami w budżecie gminy, mając na uwadze przepisy art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1542).

3.2.11. Dokonywanie wydatków przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym, w tym:

- w dz. 900 rozdz. 90095 § 4210 – w dniu 26.08.2014 r. o kwotę 35,77 zł i 29.12.2014 r. – o kwotę 7.305,70 zł,
- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 – w dniu 7.10.2014 r. o kwotę 1.119,83 zł,
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 – w dniach 10-11.12.2014 r. o kwotę 85,70 zł – str. 74-76 protokołu.

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

3.2.12. Nieuwzględnienie w wartości zamówienia pn. „Remont i wykończenie świetlicy Wiejskiego Domu Kultury w Szastarce Stacji” wartości wszystkich robót budowlanych objętych dokumentacją projektową i pozwoleniem na budowę – str. 92-93 protokołu.

Wartość zamówienia publicznego określać z należytą starannością, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, uwzględniając wartość dostaw związanych z wykonywaniem robót budowlanych oddanych przez zamawiającego do dyspozycji wykonawcy, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164).

3.2.13. Nieprecyzyjne określenie - w ogłoszeniu o zamówieniu w trybie licytacji elektronicznej pn. „Remont i wykończenie świetlicy Wiejskiego Domu Kultury w Szastarce Stacji” – terminu otwarcia licytacji (co miało wpływ na ustalenie terminu związania ofertą) oraz nieprawidłowe określenie terminu wniesienia wadium – str. 93-94 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie licytacji elektronicznej jednoznacznie określać termin otwarcia licytacji – przy czym nie krótszy niż 5 dni od dnia przekazania wykonawcom zaproszenia do składania ofert, mając na uwadze, że od terminu tego liczony jest termin związania ofertą, a tym samym okres na jaki wykonawcy zobowiązani są wnieść wadium, jeżeli zamawiający wymaga jego wniesienia, stosownie do przepisów art. 75 ust. 2 pkt 8 i 11 w związku z art. 76 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Żądając od wykonawców – w postępowaniu w trybie licytacji elektronicznej – wniesienia wadium, termin jego wniesienia określać zgodnie z przepisami art. 76 ust. 3 w związku z art. 45 ust. 3 powołanej ustawy, tj. nie później niż przed upływem terminu otwarcia licytacji elektronicznej (terminu składania ofert).

Wymóg wniesienia wadium jeszcze przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w licytacji elektronicznej powoduje, że wadium takie musi obejmować okres dłuższy, niż termin związania ofertą (liczony od terminu składania ofert), a zobowiązani do jego wniesienia będą także wykonawcy, których zamawiający nie dopuści do udziału w licytacji i nie zaprosi do składania ofert, w myśl przepisów art. 76 ust. 2 ustawy. Także z przepisów art. 24 ust. 2 pkt 2 tej ustawy wynika obowiązek wykluczenia z postępowania wykonawców, którzy nie wnieśli wadium do upływu terminu składania ofert.

3.2.14. Niewezwanie wykonawców, którzy złożyli wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Remont i wykończenie świetlicy Wiejskiego Domu Kultury w Szastarce Stacji” do złożenia wyjaśnień i uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu w zakresie opisanym przez zamawiającego – str. 94-95 protokołu.

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego dokumenty zawierające błędy – wzywać do złożenia wyjaśnień dotyczących tych dokumentów lub do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia, oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.15. *Wskazanie w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia pn. „Remont i wykończenie świetlicy Wiejskiego Domu Kultury w Szastarce Stacji” nieprawidłowej wartości oferty z najwyższą ceną – str. 96 protokołu.*

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, zgodnie z przepisami art. 95 ust. 1 tej ustawy, zamieszczać informacje zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym wartość oferty z najwyższą ceną, biorąc pod uwagę wszystkie oferty złożone w danej części zamówienia, zgodnie z pouczeniem zawartym we wzorze ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącym załącznik nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1481).

3.2.16. *Niezachowanie formy pisemnej zmian umów o zamówienia publiczne, w tym umów o roboty budowlane – str. 97 - 99, 103 protokołu.*

Przestrzegać – pod rygorem nieważności – obowiązku zawierania na piśmie wszystkich umów w sprawach zamówień publicznych (w tym zmian ich treści), stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 Prawa zamówień publicznych. W szczególności w formie pisemnej zawierać umowy o roboty budowlane, stosownie do przepisów art. 648 § 1 w związku z art. 77 § 1 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 w związku z art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3.2.17. *Niezabezpieczenie w budżecie gminy na 2014 rok pełnej kwoty wydatków z tytułu realizacji umowy podstawowej pn. „Remont i wykończenie świetlicy Wiejskiego Domu Kultury w Szastarce Stacji” (zaplanowano środki w wysokości niższej o 38.766,94 zł niż pozostała do spłaty wartość wynikająca z umowy) oraz zaciągnięcie kolejnych zobowiązań na wykonanie robót dodatkowych związanych z tą inwestycją i zakup wyposażenia świetlicy, w tym w dniach:*

- 12-13.03.2014 r. – w kwotach 70.253,81 zł i 236,81 zł, które – w sytuacji przekroczonego już planu wydatków – zaciągnięto bez upoważnienia,
- 13.06.2014 r. – w kwocie 115.076,83zł, którym przekroczone wysokość zaplanowanych na ten dzień środków o kwotę 70.026,44zł,
- 30.06.2014 r. – w kwocie 31.259,22zł, którym przekroczone wysokość zaplanowanych na ten dzień środków o kwotę 21.285,66zł,

- 21 i 24.07.2014 r. – w kwotach 492,00zł i 36.394,68zł, którymi zwiększono przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań do wysokości 58.172,34 zł – str. 100-101 protokołu.

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

W planie wydatków majątkowych, załączanym do uchwały budżetowej na dany rok budżetowy, określać planowaną kwotę wydatków majątkowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w sposób umożliwiający dokonanie tych wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 236 ust. 4 pkt 1 w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy.

- 3.2.18. Udzielenie 22 czerwca 2015 r. – w trybie z wolnej ręki, na podstawie przepisów art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych – zamówienia na przyjmowanie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy (o wartości 221.810,40zł), w sytuacji gdy nie zachodziły przesłanki do zastosowania tego trybu oraz bez dopełnienia wszystkich czynności wymaganych przepisami tej ustawy – str. 102-103 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3.

Zamówień z wolnej ręki udzielać wyłącznie, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z okoliczności wskazanych w przepisach art. 67 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym jeżeli dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze, zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a tej ustawy, mając na uwadze, że przyczyny takiej nie może stanowić cena zaoferowana przed wszczęciem postępowania, w sytuacji kiedy w danym miejscu i czasie na rynku występuje więcej niż jeden wykonawca mogący zrealizować dane zamówienie.

Udzielając zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki przestrzegać określonych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych procedur postępowania, a w szczególności:

- egzekwować od wykonawców obowiązek złożenia – najpóźniej wraz z zawarciem umowy – oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 68 ust. 2 ustawy,
- w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać co najmniej informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy oraz § 2 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r . w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

3.2.19. Bezpodstawne unieważnienie postępowania na odbiór i transport odpadów komunalnych (wszczętego 22.05.2015 r.) – str. 104-105 protokołu.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego unieważniać wyłącznie, jeżeli zachodzi jedna z okoliczności ściśle określonych w przepisach art. 93 ust. 1-1b ustawy – Prawo zamówień publicznych, w tym – na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 tej ustawy – jeżeli postępowanie obarczone jest niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego.

3.2.20. Zaniżenie wartości zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych w okresie od 1 lipca 2015 r. do 31 grudnia 2017 r. (wszczętego 22.06.2015 r.), w wyniku jej obliczenia dla okresu 24 miesięcy realizacji umowy oraz nieuwzględnienia wartości zamówień uzupełniających, przewidzianych przez zamawiającego (wyłącznie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia) – str. 106, 107 protokołu.

Wartość zamówienia na usługi powtarzające się okresowo, udzielanego na czas oznaczony dłuższy niż 12 miesięcy, ustalać z uwzględnieniem okresu wykonywania zamówienia, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. a ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 powołanej ustawy, informować o tym jednocześnie w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz uwzględniać tę wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 w związku z art. 36 ust. 2 pkt 3 i art. 41 pkt 15 tej ustawy.

3.2.21. Wyznaczenie terminu składania ofert – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych w okresie od 1 lipca 2015r. do 31 grudnia 2017r. – krótszego niż 7 dni od dnia zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu – str. 106-107 protokołu.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, termin składania ofert wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku dostaw lub usług termin ten nie może być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 43 ust. 1 tej ustawy. Termin ten należy obliczać zgodnie z przepisami art. 111 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.3.1. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 109 i 111 protokołu.

Wydatki publiczne z tytułu dotacji dla punktu przedszkolnego klasyfikować do rozdziału 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego”, zaś dotyczące funkcjonowania stołówek szkolnych – do rozdziału 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 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.).

3.3.2. Nieprawidłowości w zakresie obliczenia dotacji w 2015 r. dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury Wiejskiej w Hucie Józefów na prowadzenie Publicznej Szkoły Podstawowej, Publicznego Gimnazjum i Niepublicznego Przedszkola, polegające na:

a) nieprawidłowym ustaleniu wydatków bieżących na jednego ucznia w przedszkolu, szkołach podstawowych i gimnazjach prowadzonych przez gminę Szastarka, stanowiących podstawę obliczenia dotacji, w wyniku:

- nieuwzględnienia wszystkich wydatków bieżących ponoszonych na uczniów, tj. na kształcenie i doskonalenie nauczycieli, świetlice szkolne, stołówki szkolne, obsługę ekonomiczno-administracyjną szkół,*

- *niedokonania przeliczenia wydatków wspólnych – ponoszonych na wynagrodzenia dyrektorów samorządowych zespołów szkół i części wydatków rzeczowych (np. na zakup energii, dostarczanie wody, na zakup materiałów) – proporcjonalnie do liczby uczniów, na których te wydatki ponoszono,*
 - *niepomniejszenia wydatków bieżących na uczniów szkół o pełną kwotę dotacji przewidzianej do wykorzystania, o której mowa w art. 22ae ust. 3 ustawy o systemie oświaty,*
 - *przeliczenia wydatków na 1 ucznia w szkołach na niewłaściwą liczbę uczniów,*
- b) *niedokonaniu ustalenia rocznej kwoty dotacji na podstawie ostatecznego planu wydatków,*
- c) *nieuwzględnieniu wszystkich wag przewidzianych na uczniów niepełnosprawnych, wynikających z podziału części oświatowej subwencji ogólnej, przy obliczeniu dotacji na tych uczniów szkoły podstawowej i gimnazjum.*

Przekazanie dotacji na uczniów niepełnosprawnych w szkole podstawowej i gimnazjum w 9 częściach, łączną kwotą dla obu szkół – str. 110-114 protokołu.

Dotacji dla szkół publicznych, prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, udzielać na każdego ucznia, w tym ucznia niepełnosprawnego, w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę, pomniejszonym o kwotę dotacji przewidzianej do wykorzystania na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe, o której mowa w art. 22ae ust. 3 ustawy, na ucznia, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego (a więc zarówno przewidziane na ucznia pełnosprawnego jak i na ucznia niepełnosprawnego), zgodnie z przepisami art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. , poz. 2156 z późn. zm.).

Kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Szastarka obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i wszystkich właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia dotacji dla przedszkoli i szkół, przyjmować wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem – odpowiednio – przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów, zaplanowane w budżecie gminy, w tym wydatki na wynagrodzenia dyrektorów zespołów szkół, wydatki rzeczowe takie jak zakup energii, dostarczanie wody, zakup materiałów, doszkalać i doskonalenie nauczycieli, świetlice szkolne, stołówki szkolne, obsługę ekonomiczno-administracyjną szkół, ustalając ich wysokość na faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów, na których są ponoszone (przeliczając wydatki „wspólne” proporcjonalnie do liczby uczniów, na których są ponoszone), mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W celu prawidłowego obliczenia wysokości wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w przedszkolu i szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę, przyjmować wydatki w wysokościach uwzględniających dokonane w ciągu roku zmiany planu finansowego, tj. wg ich ostatecznego planu oraz faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów szkół w roku budżetowym, w którym obliczana jest dotacja. Jeżeli kwota wydatków ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – dokonywać odpowiedniej zmiany kwoty należnej dotacji za cały rok budżetowy, mając na uwadze przepisy art. 126, art. 211 ust. 1-4 i art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Dotacje przekazywać na rachunek bankowy szkoły w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień – do dnia 15 grudnia, stosownie do przepisów art. 80 ust. 3c i art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty, ujmując wydatki z tytułu dotacji dla poszczególnych jednostek oświatowych funkcjonujących w ramach zespołu szkół we właściwych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zgodnie z którymi ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek, którymi są szkoły i przedszkola, a nie organy je prowadzące.

Dokonać przeliczenia dotacji dla szkół prowadzonych przez stowarzyszenia za 2015 r. i ustalić prawidłową ich wysokość.

3.3.3. Nieprzestrzeganie postanowień uchwały Rady Gminy, ustalającej zasady udzielania dotacji na prace remontowe i konserwatorskie obiektów zabytkowych, przy udzielaniu w latach 2014 i 2015 Parafii pw. św. Jana Chrzciciela w Blinowie dotacji na te cele, w tym:

- *udzielenie dotacji mimo braku wniosku zawierającego wymagane uchwałą Rady Gminy informacje,*

- niezawarcie – w umowach na udzielenie dotacji – opisu prac lub robót oraz terminu rozliczenia udzielonych dotacji,
- nieprzedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie udzielenia w 2015 r. dotacji na „wymianę okien w obiekcie kościoła stanowiącego dobro narodowe...”.
Nieegzekwowanie od dotowanego podmiotu sporządzenia rozliczenia dotacji przekazanej w 2015 r. na wymaganym druku oraz uwierzytelnienia kopii faktur – str. 115-118 protokołu.

Dotacji na finansowanie przedsięwzięć związanych z pracami konserwatorskimi, restauratorskimi lub robotami budowlanymi nieruchomości wpisanych do rejestru konserwatora zabytków i położonych na terenie Gminy Szastarka udzielać i rozliczać zgodnie z przepisami uchwały nr XLI/231/2013 Rady Gminy Szastarka z dnia 5 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków na terenie Gminy Szastarka (Dz. Urz. Woj. Lubel., poz. 4890) oraz postanowieniami umowy o udzielenie dotacji celowej, zawierającej elementy wskazane w przepisach art. 250 ustawy o finansach publicznych,.

Ponadto w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Szastarka z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 239) stwierdzono, że roczny program współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2015 rok Rada Gminy Szastarka przyjęła uchwałą z dnia 30 grudnia 2014 r. (str. 121 protokołu). Przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu – str. 121 protokołu.

3.4. W zakresie długu publicznego:

- 3.4.1. *Wykazanie w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2015 r. – nieprawidłowej kwoty wyłączeń za 2013 r. i 2017 r., przy wyliczaniu relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – str. 126-127 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stosując – przy wyliczaniu relacji określonej w przepisach art. 243 ust. 1 powołanej ustawy – wyłączenia zgodnie z przepisami art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy, w tym w zakresie spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami – w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji tych środków.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. *Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym oraz protokołu z rokowań przeprowadzonych z nabywcą tej nieruchomości – str. 129 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (niezależnie od stosowanego trybu), 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.).

Warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustalać w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą, z których sporządzać protokół, stanowiący podstawę do zawarcia umowy, stosownie do przepisów art. 28 ust. 2 i 3 cytowanej ustawy.

4.2. *Nieprawidłowości w zakresie ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości komunalnych, polegające na:*

- niezamieszczeniu – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – informacji o miejscu i terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,
- niepodaniu w protokołach z przetargów informacji o terminie ich przeprowadzenia,
- niezamieszczeniu – w ogłoszeniach o kolejnym przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu,
- ustaleniu wadium w zaniżonej wysokości,
- niesporządzeniu protokołu z przetargu zakończonego wynikiem negatywnym oraz informacji o negatywnym wyniku przetargu,

- *niezamieszczaniu – w zawiadomieniach przesłanych nabywcom nieruchomości – informacji o prawie odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wpłaconego wadium, w przypadku nieprzystąpienia bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy sprzedaży w miejscu i terminie wskazanym w zawiadomieniu,*
- *niepodaniu w protokole z rokowań ceny wywoławczej i daty jego sporządzenia, a w informacji o wyniku rokowań – ceny wywoławczej,*
- *niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o przetargu oraz w protokole z przetargu - informacji o obciążeniach, których przedmiotem jest nieruchomość (przypadek),*
- *zamieszczeniu w ogłoszeniach o przetargu informacji o kwocie błędnie ustalonego minimalnego postąpienia,*
- *podaniu informacji o wyniku przetargu w dniu jego przeprowadzenia – str. 129-132 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wskazywać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.

Z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości – również zakończonego wynikiem negatywnym – sporządzać protokół w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, stosownie do postanowień § 10 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), w którym zamieszczać informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 tego rozporządzenia.

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 powołanej ustawy.

Kwotę wadium w przetargu na zbycie nieruchomości gminnych ustalać w wysokości nie niższej niż 5 % ceny wywoławczej i nie wyższej niż 20 % tej ceny, zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 cytowanego rozporządzenia.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu zakończonego wynikiem negatywnym, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 tego rozporządzenia.

W zawiadomieniu osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zamieszczać informację o uprawnieniu organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, jeżeli nabywca nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, stosownie do postanowień art. 41 ust. 2 powołanej ustawy.

Z przeprowadzonych rokowań sporządzać protokół, zawierający informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 w związku z § 30 ww. rozporządzenia.

W informacji o wyniku rokowań zamieszczać informacje wymagane przepisami § 12 ust. 1 pkt 4 w związku z § 30 tego rozporządzenia.

W ogłoszeniu o przetargu podawać informacje o obciążeniach, których przedmiotem jest nieruchomości, zgodnie z przepisami § 13 pkt 3 ww. rozporządzenia oraz nie podawać w nim kwoty postąpienia, bowiem o jego wysokości decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, o czym stanowią przepisy § 14 ust. 3 cyt. rozporządzenia.

Informację o wyniku przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminu do zaskarżenia czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, w związku z przepisami § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia i art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Szastarka