



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 6 lipca 2018 r.

RIO – II – 600/19/2018

Pan Józef Biały
Wójt Gminy
23 – 408 Aleksandrów Drugi 380

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 13 kwietnia do 21 maja 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Aleksandrów. Protokół kontroli podpisano 30 maja 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2016 r. poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Urzędu Gminy i budżetu:

1.1.1. Dokonywanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w wysokości dokonanych wpłat – str. 7 protokołu.

Przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w oparciu o dokumenty określające ich wysokość na dany okres, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.1.2. Przypadki naruszenia porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 7 - 10 i 76 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), w szczególności:

- a) ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.);
- b) wniesione w formie pieniężnej wadua, przechowywać na wyodrębnionym rachunku bankowym, wskazując ten rachunek uczestnikom przetargów i ewidencjonować wyłącznie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, zapisami:
 - wpływ wadium:
Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,
Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - zwrot wadium:
Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
Ma 139 „Inne rachunki bankowe”;
- c) zwrot (wpływ) – w następnym roku – kwoty niewykorzystanej dotacji ujmować:
 - * w księdze głównej budżetu gminy:
Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – jeżeli należność z tytułu dotacji podlegającej zwrotowi uprzednio przeksięgowano na to konto,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.1.3. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków – str. 9 - 10 i 75 - 76 protokołu.

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych rozdziałów i paragrafów dochodów i wydatków określonych w załącznikach nr 2 - 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- dochody z tytułu dostawy usług – do § 0830 „Wpływy z usług”,
- wydatki na okresowe badania techniczne (przeeglądy) pojazdów będących własnością gminy – do § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników – do § 4010 „Wynagrodzenia osobowe”,
- wydatki na składki na Fundusz Pracy pracowników – do § 4120 „Składki na Fundusz Pracy”,
- wydatki na składki na ubezpieczenia społeczne – do § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- wydatki na zakup materiałów, towarów i części na potrzeby remontowe – do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- wydatki na usługi telekomunikacyjne – do § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”,
- wydatki z tytułu opłaty komorniczej, dotyczącej postępowania egzekucyjnego w administracji – do § 4430 „Różne opłaty i składki”,
- wydatki za szkolenie pracownika Urzędu Gminy z zakresu rachunkowości – do rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”,
- dotacje dla przedszkola niepublicznego na uczniów niepełnosprawnych – do rozdz. 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” a na

wczesne wspomaganie rozwoju – do rozdz. 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”.

1.1.4. Nieujęcie – w księgach rachunkowych – wszystkich kosztów dotyczących danego roku – str. 11 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.

1.1.5. Niewykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2017 r. – zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017r. (w wys. 95.753,71 zł) – str. 18 - 19 protokołu.

Sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

1.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Aleksandrowie:

1.2.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości – str. 23 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- określenie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c, pkt 4 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 z późn.zm.).

1.2.2. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 r. – danych dotyczących dochodów z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego w części należnej budżetowi gminy (w § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”) oraz wypełnienie – w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2017 r. – kolumny 7 „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” – str. 28 - 29 protokołu.

Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego klasyfikować do właściwych paragrafów dochodów tj. odpowiednio do § 097 „Wpływy z różnych dochodów” i § 098 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, 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.) oraz wykazywać wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Nie wypełniać w tym sprawozdaniu kolumny „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 6 tej „Instrukcji...”.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Złożenie przez Urząd Gminy w 2017 r. (i w latach poprzednich) deklaracji na podatek rolny – str. 30, 31 protokołu.

Nie składać deklaracji na podatek rolny, mając na uwadze przepisy art. 3a pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892), zgodnie z którymi obowiązek podatkowy w podatku rolnym nie dotyczy gmin.

2.1.2. Niewystąpienie – do samorządowego kolegium odwoławczego – o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych zastępcy wójta gminy i jego siostry – str. 36 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych zastępcy wójta gminy i jego siostry, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 § 1 i art. 132 § 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

2.1.3. Przypadki opodatkowania gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 37, 38 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.4. Nieprawidłowe ustalenie daty stosowania zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – str. 40 protokołu.

Grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha zwalniać z podatku rolnego na okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, przy czym zwolnienie stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, stosownie do przepisy art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. „a” i ust. 3 oraz art. 13d ust. 3 w związku z art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

2.1.5. Doręczanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych bez potwierdzenia daty ich odbioru. Umarzanie zaległości w podatku rolnym z pominięciem przepisów o pomocy de minimis w rolnictwie – str. 42 protokołu.

Decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych doręczać za pisemnym potwierdzeniem ich odbioru ze wskazaniem daty doręczenia, stosownie do przepisów art. 152 § 1 Ordynacji podatkowej.

Wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie czy udzielone umorzenie stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90 poz. 864/2 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

W przypadku gdy wnioskowana przez podatnika ulga podatkowa stanowi pomoc de minimis w rolnictwie, udzielać jej w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego, zgodnie z przepisami art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, a od podatników egzekwować obowiązek złożenia – wraz z wnioskiem i zaświadczeniami o pomocy de minimis w rolnictwie albo oświadczeniami o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie bądź oświadczeniami o nieotrzymaniu takiej pomocy – informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121 poz. 810), mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362). W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 cytowanej ustawy.

2.1.6. Niesprawdzanie deklaracji na podatek od środków transportowych na 2017 r., o czym świadczy opodatkowanie pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku, na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji oraz za nieprawidłowy okres – str 44 - 46 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

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

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

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że zespół pojazdów tworzy np. naczepa (pryczepa) wraz z pojazdem silnikowym, a dla każdego z pojazdów wchodzących w skład zespołu pojazdów istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3 - 6 powołanej ustawy.

W razie wątpliwości co do parametrów technicznych pojazdu, korzystać z uprawnienia do przeprowadzenia oględzin, na podstawie art. 198 § 1 Ordynacji podatkowej, a jeżeli w sprawie wymagane są wiadomości specjalne – z uprawnienia do powołania biegłego w celu wydania opinii, zgodnie z art. 197 § 1 tej ustawy.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych określać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

Ponadto,

- ustalić, czy gminne budowle, stanowiące infrastrukturę wodno – ściekową były związane w 2017 r. z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na stronie www.mf.bip.gov.pl, zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015. Jeśli w wyniku ustaleń okaże się, że budowle te nie były związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, skorygować deklarację na podatek od nieruchomości za 2017 r., a skutki finansowe, dotyczące tej korekty wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym sporządzono korektę, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach

- lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.) w związku z § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji ...”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 32, 33 protokołu,
- opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XXVIII/129/10 Rady Gminy Aleksandrów w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku rolnego, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 13e ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ustawie oraz do przepisów art. 3a pkt 2 tej ustawy, zgodnie z którymi obowiązek podatkowy w podatku rolnym nie dotyczy gmin – str. 32 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. – periodycznie wypłacanych dodatków specjalnych (co skutkowało zaniżeniem tego wynagrodzenia o 1.291,71 zł) – str. 57 protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (w tym dodatek specjalny), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 z późn. zm.).

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. i wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty.

2.3. W zakresie rozliczenia udzielonych i otrzymanych dotacji:

2.3.1 Udzielenie dotacji na 2017 r. dla niepublicznego przedszkola w zaniżonej wysokości (o kwotę 109.570,48 zł), w wyniku jej nieprawidłowego obliczenia na pełnosprawnych i niepełnosprawnych uczniów w wieku 6 lat oraz niedokonania aktualizacji podstawowej kwoty dotacji – str. 72 - 74 protokołu.

Dotacji dla niepublicznego przedszkola, niebędącego przedszkolem specjalnym i niespełniającego warunków, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203), udzielać na każdego ucznia (w tym ucznia 6-letniego) w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego

w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 3 tej ustawy, obliczając dotacje – wyłącznie na uczniów niepełnosprawnych i na wczesne wspomaganie rozwoju – jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Aktualizacji dotacji dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 43 - 45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Przeliczyć kwotę dotacji za 2017 rok – w oparciu o obowiązujące wówczas przepisy art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty i ustalić prawidłową jej wysokość.

W związku z prowadzeniem obsługi finansowo – księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Aleksandrowie, poniżej podaję nieprawidłowości związane z wykonywaniem tej obsługi, stwierdzone w toku kontroli problemowej tej jednostki, przeprowadzonej w dniach od 8 do 14 maja 2018 r.:

1. *Wyplacenie pracownikowi (w grudniu 2017 r.) dodatku za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości – str. 3 protokołu kontroli problemowej GOPS.*

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać według stawki ustalonej na podstawie udokumentowanego okresu zatrudnienia, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260).

2. *Obliczenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika – str. 6 protokołu kontroli problemowej GOPS.*

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 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.).

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 Aleksandrów



