

Lublin, 5 października 2023 r.

RIO.II.600.25.2023

Pani Agnieszka Skubis - Rafalska
Wójt Gminy Werbkowice
ul. Zamojska 1
22 - 550 Werbkowice

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 12 czerwca do 14 lipca 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Werbkowice. Protokół kontroli podpisano 11 sierpnia 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- niewskazaniu stosowanych programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych i aktualnych wersji oprogramowania,
- ustaleniu niekompletnych zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe”,
- nieustaleniu stawki umorzeniowej prawa użytkowania wieczystego gruntów,
- nieaktualnieniu wykazu kont księgi głównej – str. 8-10 protokołu.

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- uzupełnienie opisu systemu informatycznego o wykaz wszystkich stosowanych programów oraz określenie aktualnych wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji,
- określenie zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” w sposób umożliwiający ustalenie wartości gruntów stanowiących własność gminy przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, mając na uwadze zasady funkcjonowania tego konta, określone 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- określenie stawek umorzeniowych prawa użytkowania wieczystego gruntu,
- sporządzenie aktualnego wykazu kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

1.2. Ujęcie w księgach rachunkowych 2022 r. kosztów dotyczących 2023 r. (w kwocie 4.457,40 zł) – 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.

1.3. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 12 - 13 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) operacje dotyczące naliczania i spłaty odsetek od kredytów (pożyczek) w księgach Urzędu ujmować zapisami:
 - naliczenie przez bank odsetek:
 - Wn 751 „Koszty finansowe”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - spłata odsetek:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- b) operacje dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi w następnym okresie sprawozdawczym ujmować w księgach Urzędu za pośrednictwem konta 141 „Środki pieniężne w drodze”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania wskazanych wyżej kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.4. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:

- *niebezpiecznym ujęciu operacji przychodu środka trwałego (przypadek),*
- *ujęciu – w ewidencji analitycznej – pod jedną pozycją wartości prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz znajdujących się na tym gruncie budowli,*
- *niedokonaniu odpisów umorzeniowych nabytego w 2022 r. prawa użytkowania wieczystego gruntu – str. 15-16 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 tej ustawy.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2023 r. poz. 773) oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Dokonywać odpisów amortyzacyjnych prawa użytkowania wieczystego gruntów, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości.

1.5. Wykazanie – na koniec 2022 r. – na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” salda niezgodnego ze stanem faktycznym (w kwocie 18.202 zł) oraz nieuwajnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 18 -19 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, w szczególności inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.

1.6. Ewidencjonowanie operacji pieniężnych występujących na rachunku bankowym na dwóch kontach syntetycznych – str. 20 protokołu.

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunkach bankowych budżetu prowadzić do każdego rachunku na odrębnym koncie księgowym, mając na uwadze, że stan środków na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winien być zgodny ze stanem konta księgowego prowadzonego do tego rachunku, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 3

rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r., zasadami funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu”, określonymi w Załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

- 1.7. *Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2022 r. – zawyżonych aktywów i pasywów (o 16.310,01 zł) – str. 21 -22 protokołu.*

W bilansie Urzędu Gminy wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym Załączniki Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

- 1.8. *Dokonanie – pod datą 31.12.2022 r. – zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodu „Polecenie księgowania”, niezawierającego treści umożliwiającej ustalenie podstawy jego sporządzenia (przypadek) – str. 24 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów źródłowych zawierających m.in. opis operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Niesprawdzenie sprawozdania Rb -27 ZZ za 2022 r., złożonego przez Gminny Ośrodek Pomocy, w którym wypełniono kolumnę „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”, a w kolumnie „Dochody przekazane” wykazano kwotę dochodów należnych budżetowi państwa – str. 27 protokołu.*

Sprawdzać merytoryczną poprawność przedkładanych sprawozdań jednostek organizacyjnych, w związku z przepisami § 9 ust. 4 rozporządzenia z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn.zm.).

Poinformować kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania w kolumnie „Dochody przekazane” sprawozdania Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” – kwot dochodów przekazanych na rachunek bieżący budżetu gminy oraz niewypelniania kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do tego rozporządzenia.

- 1.10. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 r. – zawyżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 184 zł) oraz zawyżonych skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o kwotę 1.374 zł), w wyniku ich wyliczenia dla budynków zwolnionych ustawowo oraz niewyliczenia dla części budynków zwolnionych uchwałą Rady Gminy – str. 29 – 33 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8, 9 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Uwzględniając stwierdzone nieprawidłowości, w oparciu o dokumenty dotyczące przedmiotów opodatkowania i udzielonych ulg, przeanalizować wykazane w sprawozdaniu dane oraz sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2022 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; ze wskazaniem, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych podatników – str. 39, 40 protokołu.

Podejmować działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem rolnym, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), w związku z art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 6c ustawy o podatku rolnym.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobierców, po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), mając na uwadze art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego.

2.1.2. Opodatkowanie gruntów – podatkiem rolnym i leśnym – niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków. Niewyegzekwowanie od podatników informacji o gruntach i o lasach – str. 40 – 45 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

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.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. - Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1752 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji podatkowych, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej i art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

Opodatkować prawidłowo podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Ujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – innych danych w zakresie podstawy opodatkowania niż wynikające ze złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości – str. 45, 46 protokołu.

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane o przedmiotach opodatkowania (podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z podatku od nieruchomości budynków) zgodnie ze złożonymi deklaracjami na podatek od nieruchomości oraz z ewidencją gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) w związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

2.1.4. Dokonanie – na kontach podatników – przypisów i odpisów podatku rolnego oraz leśnego pod niewłaściwą datą – str. 46, 47, 54 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać pod datą złożenia deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 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).

Odpisu podatku rolnego – wynikającego z decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie, wydanej na wniosek podatnika – dokonywać na kontach podatników pod datą doręczenia decyzji, stosownie do przepisów przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Niewykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. sporządzonej przez Urząd Gminy – powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 48, 49 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, w tym dotyczących powierzchni oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a oraz art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania prawidłowych danych w sprawozdaniu Rb-PDP.

2.1.6. Przypadki nieopodatkowania - za 2021 r. - pojazdów podatkiem od środków transportowych – str. 49, 50, 51 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Hrubieszowie wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68 z późn. zm.).

Opodatkować – wskazanych w protokole – właścicieli pojazdów podatkiem od środków transportowych, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.7. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przedawnieniem zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w kwocie 285,30 zł). Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zobowiązań z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 58, 59, 62 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469).

Zobowiązania z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont właścicieli

nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami za lata 2013-2017 dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe wypłacenie wynagrodzenia pracownikowi w miesiącu, w którym był nieobecny w pracy wskutek choroby – str. 77 - 78 protokołu.

Za czas niezdolności do pracy wskutek choroby wypłacać pracownikowi 80% wynagrodzenia, obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, zgodnie z przepisami art. 92 § 1 pkt 1 i § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465), mając na uwadze przepisy art. 92 § 4 tej ustawy.

Wynagrodzenie, ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w art. 92 Kodeksu pracy lub zasiłek przewidziany w przepisach o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, ustalać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez 30 i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę dni wskazanych w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, stosownie do przepisów § 11 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. z 2017 r. poz. 927).

2.2.2. Nieterminowe przyznanie pracownikowi nagrody jubileuszowej – str. 79 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art.38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.).

2.2.3. Nieprawidłowe naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r., w wyniku przyjęcia do podstawy jego obliczenia jednorazowo wypłaconego dodatku specjalnego oraz pomniejszenia tej podstawy o niewłaściwie obliczoną kwotę wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem (co skutkowało jego zawyżeniem o 284,74 zł) – str. 82 - 83 protokołu.

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, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy, zgodnie z przepisami art.4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, zgodnie z powołanym wyżej przepisem, obliczone w sposób określony przepisami § 9 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.) 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 nie wykonywania 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.).

W podstawie obliczenia wskazanych wyżej świadczeń nie uwzględniać jednorazowo wypłaconego dodatku specjalnego, w związku z przepisami § 6 pkt 1 w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. i wystąpić do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.4. Ustalenie - w ogłoszeniu o naborze na stanowisko podinspektora - terminu do składania dokumentów krótszego niż 10 dni – str. 85 protokołu.

Przeprowadzając nabór na wolne stanowiska urzędnicze wyznaczać termin do składania dokumentów nie krótszy niż 10 dni od dnia opublikowania ogłoszenia o tym naborze w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do przepisów art. 13 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

2.2.5. Dokonanie wydatków przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym jednostki na 2022 r. (w dz. 700, rozdz. 70005, § 4210 – w dniu 9.08.22 - o kwotę 12.858,43 zł, § 4270 – w dniu 22.12.22 - o kwotę 2.325,01 zł, w rozdz.70095, § 4300 – w okresie od 12.12. do 23.12.22 r. - łącznie o 848 zł, w dz. 750, rozdz. 75075 § 4210 – w okresie od 6.12. do 12.12.22r. - łącznie o 786,60 zł) – str. 90 - 92 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.). Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

2.2.6. Udostępnienie, na stronach internetowych prowadzonych postępowań na dowóz dzieci do szkół i zakup samochodu osobowego, informacji o kwocie, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia - po otwarciu ofert – str. 100, 105 protokołu.

Informację o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, udostępniać na stronie internetowej prowadzonego postępowania najpóźniej przed otwarciem ofert, stosownie do przepisów art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605).

2.2.7. Nieprawidłowe określenie terminu związania ofertą w postępowaniach na dowóz dzieci do szkół i zakup samochodu osobowego – str. 102, 105-106 protokołu.

Termin związania ofertą – w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, określać datą w dokumentach zamówienia, stosownie do przepisów art. 307 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.8. Niewskazanie – w ogłoszeniach o zamówieniach – zakresu przewidywanych zmian umowy, warunków ich wprowadzenia i odesłanie w tym przedmiocie do specyfikacji warunków zamówień oraz – w ogłoszeniu na dowóz dzieci do szkół – wskazanie wymaganych od wykonawców dokumentów, nieodpowiadających treści danej rubryki ogłoszenia – str. 103, 106 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym o wartości mniejszej niż progi unijne zawierać wszystkie informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439).

2.2.9. Wezwanie wykonawców, których oferty w poszczególnych częściach zamówienia na dowóz dzieci do szkół zostały ocenione najwyżej, do złożenia podmiotowych środków dowodowych, które zamawiający uzyskał za pomocą bezpłatnych i ogólnodostępnych baz danych – str. 103-104 protokołu.

Nie wzywać do złożenia podmiotowych środków dowodowych wykonawcy, którego oferta w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego została najwyżej oceniona, jeżeli zamawiający może je uzyskać za pomocą bezpłatnych i ogólnodostępnych baz danych, w szczególności rejestrów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne, o ile wykonawca wskazał w oświadczeniu, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, dane umożliwiające dostęp do tych środków, stosownie do przepisów – w zależności od wartości zamówienia – art. 127 ust. 1 pkt 1 lub art. 274 ust. 4 tej ustawy.

2.2.10. Dopuszczenie – w specyfikacji warunków zamówienia na zakup samochodu osobowego – możliwości komunikacji wykonawcy z zamawiającym na adres poczty elektronicznej, którego nie wskazano w ogłoszeniu o zamówieniu – str. 105 protokołu.

Komunikację w postępowaniu o udzielenie zamówienia prowadzić wyłącznie za pomocą środka komunikacji elektronicznej wskazanego przez zamawiającego w ogłoszeniu wszczynającym postępowanie o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 61 ust. 1 w związku z art. 67 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.11. Wymaganie od wykonawców – w postępowaniu na zakup samochodu – oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, mimo nieokreślenia takich warunków – str. 106 protokołu.

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

2.2.12. Udzielenie zamówienia na świadczenie usług pocztowych (w latach 2022 - 2023) – bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 107-109 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych 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 oraz art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Każdorazowo przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia klasycznego jest równa lub przekracza kwotę 130.000 zł, zamówienia udzielać wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami powołanej ustawy, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przygotowanego i przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz przejrzysty i proporcjonalny, stosownie do przepisów art. 16 i art. 17 ust. 2 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

3.1. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.1.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dotacji udzielonej na ucznia niepełnosprawnego w szkole podstawowej – str. 113-114 protokołu.

Dotacje na ucznia niepełnosprawnego w szkole podstawowej klasyfikować do rozdziału 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych”, 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

3.1.2. Nieogłoszenie – w Biuletynie Informacji Publicznej w latach 2021-2023 – informacji o wielkości wskaźnika zwiększającego, podstawowej kwoty dotacji i statystycznej liczby uczniów oraz aktualizacji tych danych – str. 114 protokołu.

Ogłaszać – w Biuletynie Informacji Publicznej – wszystkie informacje wymagane przepisami art. 46 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400).

3.1.3. Nieprawidłowości w zakresie udzielenia dotacji dla publicznych jednostek systemu oświaty na 2022 r., polegające na:

a) dla szkół podstawowych:

- obliczeniu wskaźnika zwiększającego na podstawie nieprawidłowych kwot wydatków bieżących,
- zaniżeniu dotacji na uczniów klas IV-VIII, w wyniku przyjęcia niewłaściwej wartości wagi przewidzianej na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej,
- niezwiększeniu - w okresie styczeń-marzec - dotacji dla szkół o 15 %, wbrew postanowieniom uchwały Rady Gminy (zwiększenie zastosowano wyłącznie do uczniów klas I-III Szkoły Podstawowej w Gozdowie, przy czym wyłącznie do dotacji obliczonych w miesiącu pierwszej aktualizacji),

- nieterminowym dokonaniu pierwszej aktualizacji dotacji i kolejnych wprowadzonych przepisami prawa,
 - nieprawidłowym obliczeniu kwot dotacji po aktualizacjach,
- b) dla oddziałów przedszkolnych i punktów przedszkolnych:
- udzieleniu dotacji w okresie styczeń-maj – w wysokości podstawowych kwot dotacji z roku poprzedniego,
 - nieterminowym dokonaniu pierwszej aktualizacji dotacji,
 - niedokonaniu aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli – nie później niż do końca czerwca i aktualizacji podstawowych kwot dotacji dla oddziałów przedszkolnych i przedszkoli - w październiku,
 - nieprawidłowym obliczeniu - w maju - podstawowych kwot dotacji, w wyniku nieuwzględnienia wszystkich wydatków lub uwzględnienia wydatków poniesionych na uczniów szkoły, niepomniejszenia wydatków o kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej na uczniów niepełnosprawnych oraz niepomniejszenia statystycznej liczby uczniów w przedszkolach o uczniów niepełnosprawnych,
 - nieprawidłowym obliczeniu dotacji na uczniów niepełnosprawnych w oddziale przedszkolnym, w wyniku przyjęcia niewłaściwej wagi niepełnosprawności, nieuwzględnienia wszystkich wag przewidzianych na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej, niezaktualizowania dotacji o kwoty korygujące subwencji, zwiększenia dotacji o wskaźnik zwiększający oraz przekazania – dodatkowo - podstawowej kwoty dotacji.

Niezłożenie – przez stowarzyszenie - rozliczenia dotacji otrzymanej na uczniów niepełnosprawnych – str. 115-132 protokołu.

Dotacji dla publicznych szkół, prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędących szkołami specjalnymi, udzielać na każdego ucznia w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy oraz wskaźnika zwiększającego, obliczonego zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy. Dotacji na każdego ucznia oddziału przedszkolnego w tej szkole udzielać w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Dotacji dla publicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, udzielać na każdego ucznia w wysokości równej 50% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy.

Kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej na ucznia obliczać zgodnie z algorytmem podziału subwencji określonym w rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Podstawową kwotę dotacji dla oddziałów przedszkolnych i przedszkoli obliczać przyjmując wydatki bieżące zaplanowane na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę odpowiednio oddziałów przedszkolnych i przedszkoli, pomniejszone o wskazane w tych przepisach zaplanowane dochody i wydatki, z uwzględnieniem prawidłowej statystycznej liczby uczniów, o której mowa w przepisach art. 11 ust. 1, 2 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 1 i 2 ustawy.

Do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych i przedszkoli oraz wskaźnika zwiększającego wysokość dotacji dla szkół publicznych, przyjmować wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez gminę – odpowiednio – szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny, przedszkoli oraz szkół danego typu, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki są – odpowiednio – zaplanowane lub poniesione, zgodnie z przepisami art. 9, art. 12 ust. 1 i 2 i art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób i w terminach określonych w art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Egzekwować od podmiotów dotowanych odrębne rozliczenia dotacji przekazanych na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, mając na uwadze że dotacja ta może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego określonych przepisami art. 35 ust. 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, a w części niewykorzystanej na wskazane cele podlega zwrotowi do budżetu, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Przeliczyć kwoty wszystkich dotacji na 2022 r. i ustalić prawidłową ich wysokość z uwzględnieniem zwiększenia dotacji dla szkół podstawowych – o 15 % w miesiącach styczeń-marzec - wynikającego z uchwały nr XLIV/254/2022 Rady Gminy Werbkowice z dnia 4 kwietnia 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie dotacji z budżetu Gminy Werbkowice w wysokości wyższej niż określona w art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

3.2. W zakresie długu publicznego:

3.2.1. Zaplanowanie – w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej 29.12.2022 r. w zakresie 2024 r. – zawyżonych kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań – str. 132-133 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej realistycznie dane, w związku z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości w zakresie gospodarki mieniem komunalnym, polegające na:

- niezawarcia w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,
- niezamieszczeniu - w ogłoszeniu o kolejnym przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego,
- ustaleniu - w ogłoszeniu przetargu - wadium w niewłaściwej wysokości – str. 140 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określać m.in. termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn.zm.).

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

Wadium ustalać w wysokości nie niższej niż 5 % ceny wywoławczej i nie wyższej niż 20 % tej ceny, stosownie do przepisów § 4 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 2021 r. poz. 2213).

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Werbkowice