

Lublin, 15 lipca 2013 r.

RIO – II – 600/20/2013

Pan Wiesław Chmielowiec
Burmistrz Krasnobrodu
ul. 3 maja 36
22-440 Krasnobród

Szanowny Panie Burmistrzu

W okresie od 17 kwietnia do 27 maja 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Krasnobród. Protokół kontroli podpisano 5 czerwca 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 2012 r., poz. 1113).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 7, 8 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu

systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330), w szczególności:

a) wpływ w grudniu części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń następnego roku ujmować wyłącznie w ewidencji budżetu gminy zapisami:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

a przebieganie otrzymanej subwencji na dochody budżetu gminy w następnym roku budżetowym:

- w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 901 „Dochody budżetu”;

- w księdze głównej Urzędu Miejskiego - zgodnie z ustaleniami prawidłowo opracowanego zakładowego planu kont:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (lub 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” lub inne konto ustalone w zakładowym planie kont),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”
oraz równolegle

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 221 (lub 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” lub inne konto ustalone w zakładowym planie kont),

b) operacje związane z refundacją wynagrodzeń pracowników interwencyjnych z Powiatowego Urzędu Pracy (PUP) ujmować:

- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy (tylko w księgach rachunkowych Urzędu Gminy):

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

- naliczone zaliczki na podatek dochodowy i składki należne od pracownika (tylko w księgach rachunkowych Urzędu Gminy):

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- wypłata wynagrodzeń pracownikom interwencyjnym, odprowadzenie należnych podatków i składek:

* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

- Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- * w księgach rachunkowych budżetu gminy:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- refundacja wydatków przez Powiatowy Urząd Pracy:
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - jeżeli refundacja dokonana jest w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki, dodatkowo, na podstawie polecenia księgowania techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 902 „Wydatki budżetu”;
 - jeżeli refundacja dokonana jest w następnym roku, stanowi dochód budżetu gminy:
 - * w księgach rachunkowych budżetu gminy
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”;
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych w załącznikach nr 2 i nr 3 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).

1.2. Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów – str. 10 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia

2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieprawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., przez:

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku, w wyniku błędnych wyliczeń (odpowiednio o: 400,60 zł i 1.450 zł),*
- *wykazanie skutków udzielonego przez Radę Miejską zwolnienia z podatku od nieruchomości dla budynków mieszkalnych, wchodzących w skład gospodarstw rolnych, na podstawie szacunkowych danych.*

Niezłożenie w 2012 r. przez gminę deklaracji na podatek od nieruchomości, mimo posiadania nieruchomości podlegających zwolnieniu z tego podatku, na podstawie uchwały Rady Miejskiej, a w konsekwencji nieobliczenie i niewykazanie dla tych nieruchomości w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. skutków obniżenia górnych stawek i skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości.

Niewykazanie - w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. - skutków obniżenia górnej stawki w podatku od nieruchomości oraz skutków udzielonego zwolnienia w tym podatku dla gruntów, stanowiących wspólnotę gruntową – str. 22 - 24, 30, 31 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczane za okres sprawozdawczy, na podstawie przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Skutki zwolnienia (uchwałą Rady Miejskiej) z podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych wchodzących w skład gospodarstw rolnych ustalać w oparciu o rzeczywistą powierzchnię, wykazaną w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, które podatnicy zobowiązani są złożyć organowi podatkowemu, na podstawie przepisów art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), w celu rzetelnego

przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień, a także skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości.

Przy zwalnianiu – w drodze uchwały Rady Miejskiej – z opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm.), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami; podatnikami są więc współwłaściciele (posiadacze) gruntów, a nie wspólnota.

W przypadku braku możliwości ustalenia wykazów osób uprawnionych do udziału we wspólnotach, o których mowa w przepisach art. 8 cytowanej ustawy, przeprowadzić postępowanie mające na celu ustalenie samoistnych posiadaczy gruntów stanowiących wspólnoty gruntowe, a następnie wyegzekwować od nich informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), w związku z art. 6 ust. 6 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Składać deklaracje na podatek od nieruchomości od przedmiotów zwolnionych uchwałą Rady Miejskiej z tego podatku, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a kwoty skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków zwolnienia w tym podatku wykazać w prawidłowo sporządzonym sprawozdaniu Rb-PDP, sporządzanym w roku, w którym złożono deklaracje, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Do sprawozdania Rb-PDP za 2013 r. załączyć szczegółową informację o kwotach w nim ujętych, w rozbiciu na poszczególne lata, w tym w szczególności z podaniem wielkości skutków, będących wynikiem złożenia deklaracji za 2012 r. w związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.1.2. Opodatkowanie w 2012 r. podatkiem od nieruchomości osoby fizycznej, prowadzącej działalność gospodarczą, za nieprawidłowy okres – str. 34 protokołu.

Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistnieje zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części (np. w związku z zawieszeniem wykonywania działalności gospodarczej w budynku mieszkalnym, a następnie jej wznowieniem), podatek obniżyć/podwyższyć, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie, stosując

właściwą stawkę, określoną przez Radę Miejską, stosownie do przepisów art. 6 ust. 3 w związku z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.3. Opodatkowanie osoby fizycznej niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków, w związku z nieuwzględnieniem - w trakcie 2012 r. - zmiany oznaczenia gruntów w tej ewidencji (z użytków rolnych na tereny mieszkaniowe) – str. 34, 35 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 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), w myśl których podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków oraz obowiązek podwyższania lub obniżania kwoty należnego podatku od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zdarzenie, mające wpływ na wysokość opodatkowania, wynikający z przepisów art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

2.1.4. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych (przypadki) – str. 39, 40, 42 protokołu.

Prowadzić systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisami § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.).

2.1.5. Opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji bądź z zastosowaniem nieprawidłowej stawki - str. 41, 42 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 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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji (np. w sytuacji gdy podatnik nie podał informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku), 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.

2.1.6. Ewidencjonowanie wpłat podatku od środków transportowych w obrocie bezgotówkowym niezgodnie z datą faktycznej zapłaty (przypadki) - str. 43 protokołu.

Zapłatę podatków w obrocie bezgotówkowym ewidencjonować pod datą faktycznego obciążenia rachunku bankowego podatnika, wskazaną na poleceniu przelewu, zgodnie z przepisami art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.7. Udzielanie zwolnień z tytułu nabycia gruntów, mimo braku materiału dowodowego, potwierdzającego fakt nieprzekroczenia – w związku z nabyciem gruntów – 100 ha ogólnej powierzchni gospodarstwa rolnego podatnika – str. 44 protokołu.

Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów udzielać po zebraniu materiału dowodowego potwierdzającego fakt nieprzekroczenia – w związku z nabyciem gruntów – 100 ha ogólnej powierzchni gospodarstwa rolnego podatnika, mając na uwadze przepisy art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym. Dowodem w tej sprawie może być złożone przez podatnika – pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – oświadczenie, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.8. Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg w zapłacie podatku, polegające na nieustosunkowaniu się do całości żądania podatnika oraz wydaniu decyzji bez zebrania materiału dowodowego, uzasadniającego udzielenie ulgi – str. 45, 46 protokołu.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, pamiętając, że decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie powinna dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku, a rozstrzygnięcie decyzji

w sprawie ulgi, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 w związku z art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do zgłoszonego żądania. Jeżeli w wydanej decyzji organ podatkowy nie uwzględni w całości żądania podatnika, w uzasadnieniu tej decyzji należy wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 5 i 6 Ordynacji podatkowej.

Wydanie decyzji w tych sprawach poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej. Czynności dowodowe przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej.

Ponadto:

- wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających informacje podatkowe, na podstawie przepisów art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, czy nieruchomości (lub ich części) wykorzystywane przez osoby fizyczne, ujęte pod poz. 2 i 10 załącznika Nr III/9 do protokołu kontroli, do prowadzenia działalności gospodarczej, są opodatkowane podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek właściwych dla nieruchomości związanych z prowadzeniem tej działalności; jeśli nie, opodatkować je tym podatkiem z zastosowaniem stawek przewidzianych dla tych kategorii nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a także katalog podmiotów, na których ciąży obowiązek podatkowy, wskazany w przepisach art. 3 ust. 1 powołanej ustawy – str. 33, 34 protokołu,
- od producentów rolnych, ubiegających się o zwolnienie z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, egzekwować złożenie wraz z wnioskiem informacji dotyczących wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz informacji o otrzymanej pomocy publicznej – na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 312 z późn. zm.) albo oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy, mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.). Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów stanowią pomoc publiczną na realizację inwestycji w gospodarstwach rolnych i należy je realizować – w ramach wyłączeń grupowych – do wysokości określonych w art. 4 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1857/2006 z 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu w odniesieniu do pomocy państwa dla małych i średnich przedsiębiorstw

prowadzących działalność związaną z wytwarzaniem produktów rolnych oraz zmieniające rozporządzenie (WE) nr 70/2001 (Dz. Urz. UE L 358 z 16.12.2006 r.). W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 cytowanej ustawy – str. 44 protokołu,

- odroczenia terminu płatności podatku dokonywać na wniosek podatnika, wskazując przepisy art. 67a § 1 pkt 1 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej – str. 45 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Wliczenia do stażu pracy pracownika okresu urlopu bezpłatnego, a w konsekwencji wypłacanie wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę przed nabyciem do niej prawa – str. 53-54 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 z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), mając na uwadze, że okresu urlopu bezpłatnego nie wlicza się do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, w myśl przepisów art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

Wystąpić do pracownika wskazanego w protokole kontroli o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty dodatku, a w przypadku odmowy rozważyć jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie wysokości dodatku za wieloletnią pracę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.2. Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy niewłaściwego współczynnika i wynagrodzenia oraz nieprawidłowo ustalonej ilości dni niewykorzystanego urlopu, skutkujące ich wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o łączną kwotę 587,59 zł) – str. 56-59 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy. Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglać w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy. Wymiar urlopu dla pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy ustalać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, biorąc za podstawę wymiar urlopu określony w art. 154 § 1, stosownie do art. 154 § 2 powołanej ustawy.

Do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, zgodnie 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.).

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 cytowanego rozporządzenia, przy czym, jeżeli pracownik zatrudniony jest w niepełnym wymiarze czasu pracy, wartość współczynnika obniżać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, zgodnie z § 19 ust. 3 tego rozporządzenia.

Wypłacić byłym pracownikom niedopłacone kwoty ekwiwalentów.

2.2.3. Ustalenie wartości zamówienia publicznego pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych gminy Krasnobród w sezonie zimowym 2010/2011, 2011/2012, 2012/2013” wraz z podatkiem od towarów i usług oraz przeliczenie tej wartości na euro według nieobowiązującego kursu – str. 62-63 protokołu.

Wartość zamówienia publicznego ustalać z należytą starannością, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), przeliczając ją na euro według obowiązującego kursu złotego w stosunku do euro, określanego co

najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Rady Ministrów, w związku z przepisami art. 35 ust. 3 tej ustawy.

2.2.4. Zawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych gminy Krasnobród w sezonie zimowym 2010/2011, 2011/2012, 2012/2013” różniących się informacji w zakresie:

- *warunków udziału w postępowaniu dotyczących dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia oraz dokumentów żądanych od wykonawców na potwierdzenie spełniania tych warunków,*
- *adresu strony internetowej, na której zamieszczona była specyfikacja,*
- *dopuszczalności zmian postanowień umowy – str. 63-64 protokołu.*

Zapewnić zgodność zamieszczonych w ogłoszeniu informacji z treścią specyfikacji istotnych warunków, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie, adresu strony internetowej, na której zamieszczana jest specyfikacja oraz możliwości dokonywania zmian postanowień zawartej umowy o zamówienie publiczne, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5, 6 i 16 oraz art. 41 pkt 3 i 7 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 oraz art. 144 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu i w specyfikacji różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający (wskazane w ogłoszeniu czy też wskazane w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 tej ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

2.2.5. Niezawarcie w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych gminy Krasnobród w sezonie zimowym 2010/2011, 2011/2012, 2012/2013” informacji dotyczących nazw (firm), siedzib albo miejsc zamieszkania i adresów wykonawców, którzy złożyli oferty oraz niezamieszczanie informacji o wyborze na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – str. 65 protokołu.

W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać wszystkie informacje wskazane w przepisach art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, przy czym informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy zamieszczać na

stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, stosownie do art. 92 ust. 2 tej ustawy.

2.2.6. Wykluczenie z postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Wykonanie boisk sportowych ramach budowy kompleksu moje boisko – Orlik 212” wykonawcy, który nie wykazał spełniania warunku udziału w postępowaniu dotyczącego posiadanej wiedzy i doświadczenia, bez uprzedniego wezwania go do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego spełnianie tego warunku, tj. wykazu wykonanych robót budowlanych, w sytuacji gdy ze złożonego wraz z ofertą wykazu nie wynikało, czy wykonawca spełnia postawiony warunek – str. 75 protokołu.

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykluczać wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego dokumenty zawierające błędy – wzywać 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 tej ustawy.

2.2.7. Nieprawidłowości przy udzieleniu w 2012 r. dotacji dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Zielonem prowadzonej przez Stowarzyszenie „Ach Zielone”, polegające na:

- *niedokonaniu obliczenia dotacji z uwzględnieniem planu wydatków na 31.12.2012 r.,*
- *niewwzględnieniu w podstawie jej naliczenia wydatków poniesionych na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów*
- *przyjęciu do jej obliczenia nieprawidłowej liczby uczniów w szkołach prowadzonych przez gminę Krasnobród,*
- *nieterminowym przekazywaniu dotacji – str. 81-86 protokołu.*

Dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, udzielać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w szczególności:

- *dotację na ucznia obliczać w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę, mając na uwadze przepisy art. 126, art. 211 ust. 1 – 4 ustawy o finansach publicznych,*
- *obliczając wysokość wydatków na jednego ucznia, uwzględniać wszystkie wydatki*

bieżące ponoszone na funkcjonowanie danego typu i rodzaju szkół prowadzonych przez gminę, dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do faktycznej liczby uczniów, na których są ponoszone, w tym również wydatki na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów, mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,

- transze dotacji przekazywać do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek Stowarzyszenia stosownie do przepisów art. 80 ust. 3c ustawy o systemie oświaty oraz postanowień § 5 ust. 1 uchwały nr X/69/11 Rady Miejskiej w Krasnobrodzie z dnia 9 września 2011 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych jednostek oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

3. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- 3.1. *Niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wynikach przeprowadzonych przetargów ustnych nieograniczonych oraz niezawiadomienie na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 109-110 protokołu.*

Informację o wyniku przetargu podawać do publicznej wiadomości, wywieszając ją w siedzibie urzędu na okres 7 dni, stosownie do przepisów § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

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 Miejska w Krasnobrodzie