



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 14 listopada 2017 r.

RIO – II – 600/39/2017

Pan Zbigniew Naklicki
Wójt Gminy
ul. Tomaszowska 2
22 - 672 Susiec

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 25 sierpnia do 28 września 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Susiec. Protokół kontroli podpisano 9 października 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono w trakcie kontroli 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. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów – str 6 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 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), w szczególności ujmować w księgach rachunkowych operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów:

- naliczenie przez bank odsetek:

*w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

*w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem leśnym, lasów stanowiących własność gminy Susiec – str. 23, 24 protokołu.

Składać deklarację na podatek leśny, w której wykazywać grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, stanowiące własność gminy i regulować należny podatek, stosownie do przepisów art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1821).

2.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie lasów, stanowiących współwłasność osób fizycznych ze Skarbem Państwa – str. 25, 26 protokołu.

Przy opodatkowaniu lasów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym.

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa, egzekwować od osób fizycznych i jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa, deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz ust. 7 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), mając na uwadze, że w deklaracji winien być wykazany cały grunt stanowiący współwłasność (a nie tylko część odpowiadająca udziałowi podatnika we współwłasności).

Lasy stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna, będąca właścicielem lasów.

2.1.3. Niesprawdzenie deklaracji na podatek od nieruchomości, w której podatnik wykazał do opodatkowania inną powierzchnię gruntów niż wynikająca z umowy dzierżawy zawartej z gminą – str. 26, 27 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 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.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających – zgodnie z art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – przyczyny opodatkowania innej (większej) powierzchni gruntów, wykazanej przez podatnika w deklaracji na podatek od nieruchomości, niż wynikająca z umowy dzierżawy zawartej z gminą. Jeśli okaże się, że podatnik włada gruntami gminnymi bez tytułu prawnego, uregulować formę władania tymi gruntami, w sposób określony przepisami art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

2.1.4 Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dla niektórych dłużników z tytułu użytkowania wieczystego gruntów i niedochodzenie należności z tego tytułu – str. 34, 35 protokołu.

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według wszystkich dłużników, dokonując w niej zapisów na bieżąco i odzwierciedlając stan rzeczywiście, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, mając na uwadze przepisy art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Wypłacanie sekretarzowi gminy – w okresie od listopada 2015 roku do grudnia 2016 r. – wynagrodzenia zasadniczego w innej (niższej) wysokości niż ustalona przez wójta gminy (ogółem zanizono wynagrodzenie o 1.513,20 zł) – str. 48 protokołu.

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, w związku z przepisami art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.) i art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.).

2.2.2. Wliczenie do pracowniczego stażu pracy okresu prowadzenia działalności gospodarczej, co skutkowało nieprawidłowym ustaleniem wysokości dodatku za wieloletnią pracę oraz wypłaceniem nagrody jubileuszowej przed nabyciem do niej prawa – str. 49-50 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę oraz nagród jubileuszowych wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Do okresów tych nie wliczać okresu prowadzenia działalności gospodarczej, który nie jest okresem zatrudnienia i nie podlega wliczeniu do pracowniczego stażu pracy mającego wpływ na nabycie i zachowanie uprawnień pracowniczych, w związku z przepisami art. 22 § 1 Kodeksu pracy.

2.2.3. Niewypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej, do której nabył prawo w 2015 r. – str. 50- 51 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli nagrodę jubileuszową.

2.2.4. Nieprawidłowe naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r., w wyniku pomniejszenia podstawy naliczenia o niewłaściwie obliczone wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy (z tytułu urlopów okolicznościowych i opieki nad dzieckiem) – str. 52 protokołu.

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, tj. dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, za który została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, stosownie do przepisów § 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 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).

Rozważyć wystąpienie o dobrowolny zwrot nienależnie wypłaconych kwot wynagrodzenia bądź ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.5. Obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu i niewłaściwego współczynnika oraz nieprawidłowe obliczenie tego ekwiwalentu pracownikowi zatrudnionemu w niepełnym wymiarze czasu pracy (w badanej próbie ogółem zaniżono wypłacone ekwiwalenty o 1.389,59 zł)– str. 53-55 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 z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.). 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 zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

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, zgodnie z przepisami § 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 pracownik jest zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy, wartość współczynnika, ustaloną zgodnie z przepisami § 19 ust. 2 obniżyć proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, stosownie do przepisów § 19 ust. 3 tego rozporządzenia.

Ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy obliczać dzieląc sumę miesięcznych wynagrodzeń ustalonych na podstawie § 15-17 cytowanego rozporządzenia, przez współczynnik, o którym mowa w przepisach § 19 tego rozporządzenia, a następnie dzieląc tak otrzymany ekwiwalent za jeden dzień urlopu przez liczbę odpowiadającą dobowej normie czasu pracy obowiązującej pracownika i mnożąc tak otrzymany ekwiwalent za jedną godzinę urlopu przez liczbę godzin niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego, zgodnie z przepisami § 18 tego rozporządzenia.

Po przeliczeniu wypłaconych ekwiwalentów wypłacić byłym pracownikom zaniżone kwoty.

2.2.6. Niezamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – zmiany ogłoszenia o zamówieniu pn. „Zakup i dostawa używanej koparko-ładowarki z osprzętem” (w związku ze zmianą treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie przedmiotu zamówienia, prowadzącej do zmiany treści tego ogłoszenia), a informacji o zmianach – w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej – str. 64-65 protokołu.

W przypadku zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, prowadzącej do zmiany treści ogłoszenia, zamieszczać ogłoszenie o zmianie ogłoszenia – odpowiednio do wartości zamówienia – w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazywać je Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579). zamieszczając niezwłocznie informację o zmianach na stronie internetowej, stosownie do przepisów art. 12a ust. 3 ustawy.

2.3. W zakresie rozliczenia udzielonych i otrzymanych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowe ustalenie wysokości wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, stanowiących podstawę obliczenia dotacji dla oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, w wyniku pomniejszenia ich o planowane wydatki na pokrycie kosztów uczęszczania uczniów będących mieszkańcami Gminy Susiec do przedszkoli na terenie innych gmin.

Zaniżenie dotacji na 2016 r. dla oddziału przedszkolnego w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Łuszczaczu, wskutek zaliczenia na jej poczet przekazanej w lutym 2016 r. kwoty wyrównania dotacji za rok 2015 – str. 73-76 protokołu.

Dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, niebędących szkołami podstawowymi specjalnymi, niespełniających warunków, o których mowa w art. 90 ust. 1ba ustawy o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), udzielać na każdego ucznia oddziału przedszkolnego w wysokości 75% podstawowej kwoty dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2ea tej ustawy w związku z § 2 ust. 2 uchwały Nr XIV/146/2016 Rady Gminy Susiec z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych prowadzonych na terenie Gminy Susiec oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania.

Podstawową kwotę dotacji dla oddziałów przedszkolnych obliczać przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy na prowadzenie oddziałów przedszkolnych tego samego typu i rodzaju, stosownie do przepisów art. 78b ust. 2 i 10 ustawy o systemie oświaty.

2.3.2. Niekwestionowanie wydatków, wykazanych w sprawozdaniu klubu sportowego z realizacji w 2016 r. zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, dokonanych w dwóch pozycjach kosztów w kwotach wyższych, niż określone w kosztorysie ofertowym i przekraczających ustalony w umowie dopuszczalny poziom zmian – str 80-81 protokołu.

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty postanowień zawartych umów na realizację zadań publicznych, tj. czy w poszczególnych rodzajach kosztów związanych z realizacją zadania dokonano wydatków do wysokości kwot określonych

w kosztorysie ofertowym, będącym załącznikiem do umowy lub – w przypadku wystąpienia zmian – czy dokonano ich do ustalonego w umowie maksymalnego poziomu dopuszczalnych przesunięć w pozycjach kosztorysowych, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.).

3. W zakresie gospodarki mieniem

- 3.1. *Niepodanie – w ogłoszeniach o kolejnym przetargu na sprzedaż nieruchomości – informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów. Niezawiadomienie na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży – str. 84 protokołu.*

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

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszczać informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 cytowanej ustawy.

- 3.2. *Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w przypadku ogłoszenia kolejnego (piątego) przetargu, po upływie terminów ustawowych – str. 84, 85 protokołu.*

W przypadku zakończenia przetargów na sprzedaż nieruchomości wynikiem negatywnym i upływu terminów wskazanych w przepisach art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w związku z przepisami art. 35 ust. 1 i art. 39 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 156 ust. 3 i 4 tej ustawy.

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 Orządka



Do wiadomości:

Rada Gminy Susiec