



# 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, 26 marca 2018 r.

RIO – II – 600/54/2017

**Pan Dariusz Łobejko**  
Wójt Gminy  
ul. A. Zamoyskiego 27  
21 - 205 Jabłoń

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 28 listopada 2017 r. do 29 stycznia 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Jabłoń. Protokół kontroli podpisano 9 lutego 2018 r.

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 danych ogólnoorganizacyjnych:**

*1.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych Szkoły Podstawowej w Jabłoni, mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały wskazującej Urząd Gminy jako jednostkę obsługującą – str. 2 protokołu.*

Obsługę finansowo-księgową Szkoły Podstawowej w Jabłoni prowadzić po podjęciu przez Radę Gminy uchwały, wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą oraz zakres obowiązków w ramach tej obsługi, w związku z przepisami art. 10a pkt 1 i art. 10b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.).

## **2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*2.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:*

- nieokreślenia metod wyceny aktywów i pasywów,
- niewskazania wersji stosowanego w jednostce oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- nieopisania systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów – str. 3 i 4 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- określenie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania i datę 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 2, 3 lit. c i pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395).

- 2.2. *Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”(w zakresie należności z tytułu podatku od środków transportowych i najmu lokali) inną techniką niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 4 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.3. *Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych. Niesporządzenie zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych na koniec 2016 r.– str. 5 i 6 protokołu.*

Stosując dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.4. *Niezachowanie kolejnej numeracji zapisów w dzienniku (numeracja tylko w skali miesiąca) – str. 5 protokołu.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować w ciągu całego roku obrotowego, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.5. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność dochodów i wydatków – str. 6 i 7 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i 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) i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, 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.”.

- 2.6. *Nieprowadzenie – do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji budżetowej, a w zakresie należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – również w podziale według przedsiębiorców – str. 7, 14, 24 protokołu.*

Prowadzić do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencję szczegółową według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, mając na uwadze, że ewidencja ta według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.7. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w wysokości 40.870,96 zł) – str. 7 i 8 protokołu.*

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

- 2.8. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, w tym z tytułu spłaty raty zaciągniętej pożyczki, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy o zamówienia publiczne. Przechowywanie wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów na nieoprocentowanym rachunku bankowym (podstawowym rachunku Urzędu Gminy) – str. 9, 10 i 72 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wnoszone – przez wykonawców zamówień publicznych – w pieniądzu wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów, przechowywać na oprocentowanym rachunku bankowym i zwracać – w terminach określonych przepisami art. 46 ust. 1 i ust. 1a oraz art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.) – wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku, na którym były przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 4 i art. 148 ust. 5 tej ustawy.

Środki pieniężne z tytułu wadium oraz zabezpieczeń należytego wykonania umów przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym, innym niż rachunek bieżący, a operacje z nimi związane ujmować w ewidencji księgowej na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.9. *Niebieżące ujmowanie operacji dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 12 i 13 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.10. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 134 „Kredyty bankowe” przy użyciu programu komputerowego (arkusz kalkulacyjny Excel) niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości. Dokonywanie zapisów w tej ewidencji bez wskazania daty operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 13 i 14 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 oraz art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, m.in. trwale oznaczać nazwą programu przetwarzania oraz wyraźnie oznaczać co do daty ich sporządzenia, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 tej ustawy.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 cytowanej ustawy.

2.11. *Niewłaściwa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu wniesionych przez najemców opłat za ogrzewanie – str. 15, 16 protokołu.*

Dochody budżetowe z tytułu wniesionych przez najemców lokali opłat za ogrzewanie klasyfikować do § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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.).

2.12. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych bez dowodu księgowego lub bez wskazania jego numeru oraz daty operacji gospodarczej. Dokonywanie przypisu należności z tego tytułu tylko w ewidencji analitycznej, co skutkowało niezgodnością tej ewidencji z saldem konta 221 na koniec 2016 r. (o 13.758,08 zł) – str. 16 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, ze wskazaniem daty tej operacji, rodzaju i numeru identyfikacyjnego oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 tej ustawy.

*2.13. Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty tej operacji – str. 18 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 i 7 ustawy o finansach publicznych – str. 17 protokołu.

*2.14. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016 r., polegające na:*

- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – zaniżonych kwot dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych (łącznie o 46.546,21 zł), zawyżonej kwoty zaległości (w dz.900, rozdz. 90002 § 0490 o 14.649 zł), w zakresie opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków – zaniżonej kwoty zaległości (o 5.121,88 zł) oraz zaniżonej kwoty należności (o 685,37 zł);
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 12.179,23 zł) oraz w niewłaściwych pozycjach: kwot pozostałych należności niewymagalnych (w wysokości 14.649 zł i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2016 r. otrzymanych w styczniu 2017 r. (w wysokości 31.068 zł) – str. 21 - 25 protokołu.

Sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać, na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonej 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), w szczególności:

- w kolumnie „Dochody otrzymane” – wykazywać kwoty dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, które wpłynęły na rachunek bankowy gminy w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia,
- w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 cytowanej „Instrukcji”.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz.1773), w szczególności:

- w wierszu „Depozyty na żądanie” nie wykazywać środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz środków z tytułu wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wykazywać natomiast należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, otrzymane w styczniu następnego roku za rok poprzedni, zgodnie z przepisami 12 ust. 7 i 8 oraz § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia;
- jako pozostałe należności – wykazywać bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 6 cytowanej „Instrukcji...”.

*2.15. Nieudokumentowanie przeprowadzenia – na 31 grudnia 2016 r. – drogą weryfikacji inwentaryzacji gruntów oraz niektórych aktywów i pasywów – str. 29 i 30 protokołu.*

Dokumentować przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

### **3. W zakresie budżetu gminy:**

#### **3.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*3.1.1. Wystawianie decyzji wymiarowych na nieżyjących podatników oraz dokonanie na ich podstawie (doręczonych zstępnym podatników) przypisu podatku na kontach tych podatników – str. 34, 35 protokołu.*

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892), art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821) i art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

*3.1.2. Odebranie – od podatników ubiegających się o zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego – oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – str. 35 protokołu.*

W przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

*3.1.3. Opodatkowanie podatkiem od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji bądź przy zastosowaniu niewłaściwej stawki. Nieprawidłowe ustalenie daty powstania obowiązku podatkowego w tym podatku – str. 38, 39 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.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie złożyli kompletnie wypełnionej deklaracji – wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 powołanej ustawy.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać – 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.

Mając na uwadze powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*3.1.4. Niezłożenie deklaracji na podatek od środków transportowych przez Urząd Gminy na 2017 r., mimo posiadania pojazdów zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 39 protokołu.*

Składać deklaracje na podatek od środków transportowych, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 1 i ust. 6 oraz w związku z art. 8 pkt 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*3.1.5. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcom i dzierżawcom nieruchomości komunalnych – innych terminów płatności niż wynikające z zawartych umów – str. 41 protokołu.*

W wystawianych najemcom i dzierżawcom fakturach wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 oraz art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r. poz. 459 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

*3.1.6. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych – str. 41, 42 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*3.1.7. Nieprzedłożenie Radzie Gminy projektów uchwał w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz w sprawie zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa, a w konsekwencji stosowanie – nieobowiązujących od 1 sierpnia 2016 r. – uchwał w tym przedmiocie – str. 43 protokołu.*

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz w sprawie zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 61 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.), mając na uwadze, że zgodnie z przepisami art. 11 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 87) dotychczasowe uchwały wydane na podstawie art. 61 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - obowiązywały nie dłużej niż przez 18 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, tj. do dnia 31 lipca 2016 r.

**3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*3.2.1. Nieujęcie w „Regulaminie wynagradzania” stanowiska (starszy inspektor), na którym zatrudniono pracowników – str. 46 protokołu.*

Ująć w „Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Jabłoń” stanowisko „starszego inspektora” i określić wymagania kwalifikacyjne i szczegółowe warunki wynagradzania, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).



*3.2.2. Nieuwzględnienie, w podstawie naliczenia nagrody jubileuszowej, wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych. Nieterminowa wypłata nagrody – str. 48 - 49 protokołu.*

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w szczególności składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikom za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc (w tym za godziny nadliczbowe), uwzględniać w średniej wysokości wypłaconej w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody, zgodnie z przepisami § 16 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.).

Nagrody jubileuszowe wypłacać pracownikom niezwłocznie po nabyciu prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 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.).

Przeliczyć wysokość nagrody pracownika wskazanego w protokole kontroli.

*3.2.3. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało jego wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o 110,82 zł) – str. 49 - 50 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r, poz. 108 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<sup>2a</sup> § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155<sup>3</sup> § 1 tej ustawy.

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

*3.2.4. Nieterminowe wypłacanie odpraw emerytalnych/rentowych – str. 50 protokołu.*

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

*3.2.5. Nieprawidłowe ustalenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r., w wyniku nieuwzględnienia dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikowi korzystającemu ze zwolnienia chorobowego, za okres trwania choroby oraz niewłaściwej kwoty wypłacanego (przez 12 miesięcy) dodatku specjalnego oraz uwzględnienia kwoty wypłaconego jednorazowo dodatku specjalnego – str. 51 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 oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.).

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, nie wliczać zaś jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, zgodnie z przepisami § 6 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Ustalić prawidłową wysokość dodatkowego wynagrodzenia pracowników.

*3.2.6. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2016 r. (na łączną kwotę 15.261,77 zł) – str. 52 protokołu.*

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

*3.2.7. Określenie wadium – w postępowaniu na odbiór i transport odpadów z terenu gminy Jabłoń – w kwocie przekraczającej 3% wartości zamówienia. Żądanie od wykonawców poświadczenia tłumaczeń dokumentów, sporządzonych w języku obcym, na język polski – str. 56 protokołu.*

Kwotę wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego określać w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nie żądać od wykonawców poświadczenia tłumaczeń na język polski dokumentów sporządzonych w języku obcym, ponieważ przepisy § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126) stanowią jedynie, że dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski i poświadczeń takich nie wymagają.

### 3.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.3.1. *Przyjęcie – do obliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – gruntów, nie będących użytkami rolnymi (w tym: użytków kopalnych („K”), nieużytków („N”), terenów różnych („Tr”) i gruntów zadrzewionych i zakrzewionych („Lz”)), co skutkowało zawyżeniem kwoty zwrotu o 283,87 zł – str. 61, 62 protokołu.*

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340), mając na uwadze przepisy § 68 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1034 z późn. zm.).

3.3.2. *Ustalenie zasad dotowania publicznych szkół podstawowych w Paszenkach, Gęsi, Dawidach i Kolanie, w uchwałach przekazujących stowarzyszeniom ich prowadzenie (podjętych w latach 2013 - 2016) i w umowach zawartych z tymi stowarzyszeniami – niezgodnych z obowiązującymi przepisami oraz zobowiązanie się w nich gminy do pokrywania kosztów zakupu opatu do ogrzewania budynków tych szkół, a w konsekwencji ponoszenie wydatków z tego tytułu – str. 63, 64 protokołu.*

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-30 i art. 32 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203) oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, termin przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 34 ust. 2 tej ustawy oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji, stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 ww. ustawy, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.

3.3.3. *Nieprawidłowe udzielenie dotacji na 2016 r. dla publicznych szkół podstawowych z oddziałami przedszkolnymi, prowadzonych przez stowarzyszenia, w wyniku:*

- *błędne obliczenia planowanych wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia dotacji, przez: nieuwzględnienie wszystkich wydatków poniesionych na uczniów gminnych szkół podstawowych z oddziałami przedszkolnymi (w tym na prowadzenie obsługi finansowo-księgowej szkół i na odpis na ZFŚS nauczycieli emerytów), nieprzeliczenie wydatków wspólnych*

*ponoszonych w Zespole Szkół w Jabłoni (m.in. na wynagrodzenia i pochodne oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dyrektora i pedagoga szkolnego) - proporcjonalnie do liczby uczniów, na których je ponoszono oraz pomniejszenie wydatków na prowadzenie oddziałów przedszkolnych - o wydatki na zakup środków żywności i o część dotacji celowej otrzymanej przez gminę na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie wychowania przedszkolnego,*

- *nieprzeliczenia kwoty dotacji dla szkoły podstawowej w Paszenkach za miesiąc styczeń w oparciu o ostateczne kwoty planu wydatków bieżących,*
- *udzielenia dotacji na część uczniów niepełnosprawnych szkół podstawowych w wysokości zarówno wydatków bieżących, jak i kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji (przy czym kwoty z subwencji obliczono w nieprawidłowej wysokości) – str. 64 - 69 protokołu.*

Wydatki bieżące, stanowiące podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych, niebędących szkołami specjalnymi, obliczać zgodnie z przepisami art. 9 i 12 ust. 2 w związku z art. 18 ust. 1 i art. 44 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, a wydatki bieżące do celów obliczenia wskaźnika zwiększającego dotację dla szkół publicznych – zgodnie z przepisami art. 9 i 14 ust. 1 i 8 w związku z art. 25 ust. 1 tej ustawy, przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na prowadzenie przez gminę odpowiednio szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny i szkół danego typu, odpowiednio zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy lub poniesione w roku budżetowym z budżetu, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki – odpowiednio – zaplanowano lub poniesiono.

Dotacje dla publicznych szkół, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędących szkołami specjalnymi, obliczać na każdego ucznia szkoły (w tym na ucznia niepełnosprawnego) w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14d ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 tej ustawy, obliczając kwoty przewidziane na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dany rok 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.

Przy udzielaniu dotacji zwrócić uwagę na przepisy art. 39 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którymi w szczególnie uzasadnionych przypadkach radzie gminy przysługuje prawo udzielenia dotacji dla publicznych szkół podstawowych i oddziałów przedszkolnych w tych szkołach – w wysokości wyższej niż określona w art. 18 ust. 1 i art. 25 ust. 1 tej ustawy, z jednoczesnym ustaleniem w uchwale okresu udzielania tej dotacji w wyższej wysokości.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2016 rok – w oparciu o obowiązujące wówczas przepisy art. 80 ust. 2 i 3 ustawy o systemie oświaty i ustalić prawidłową ich wysokość.

### **3.4. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:**

#### *3.4.1. Zaciągnięcie w 2013 r. pożyczki przed uzyskaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości jej spłaty – str. 71 - 72 protokołu.*

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, występować do regionalnej izby obrachunkowej o opinię o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

### **4. W zakresie gospodarki mieniem:**

#### *4.1. Nieprawidłowości w zakresie przetargów na sprzedaż nieruchomości komunalnych, polegające na:*

- *wyznaczeniu niewłaściwego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,*
- *podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,*
- *niezamieszczeniu w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,*
- *nieprawidłowym ustalaniu wysokości postąpienia,*
- *niezamieszczeniu w protokole z przetargu informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej oraz daty sporządzenia protokołu – str. 76, 77 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ustalać termin do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu – nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

Ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 cytowanej ustawy, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości również przez ogłoszenie w prasie lokalnej, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 powołanej ustawy.

Informując uczestników przetargu o minimalnej wysokości postąpienia – ustalać je w kwocie nie mniejszej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, stosownie do przepisów § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

W protokołach z przetargów na zbycie nieruchomości zamieszczać informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 tego rozporządzenia.

*4.2. Zawieranie kolejnych umów najmu lokali użytkowych na czas oznaczony z tym samym najemcą - bez zgody Rady Gminy. Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę – str. 78 protokołu.*

Kolejną umowę z najemcami lokali użytkowych – po umowach zawartych na czas oznaczony do 3 lat, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość – zawierać za zgodą Rady Gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze art. 35 ust. 1b 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 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](mailto: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 Jabłoń

