



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, 20 października 2014 r.

RIO – II – 600/35/2014

Pan Czesław Małysek

Wójt Gminy

ul. Bednarska 1

23 - 450 Goraj

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 11 czerwca do 29 lipca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Goraj. Protokół kontroli podpisano 29 sierpnia 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Nieprawidłowe ustalenie dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury w Goraju daty nabycia prawa do dodatku za wieloletnią pracę – str. 2-3 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, udowodnione okresy, jeżeli na podstawie przepisów odrębnych podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Przypadki nieterminowego zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienia publiczne, wniesionych w pieniądzu – str. 7 protokołu.

Wnoszone w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zwracać nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

2.2. Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” Urzędu Gminy wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. należności wymagalnych z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 1.354 zł. Niekorzystanie z możliwości dokonywania kontroli merytorycznej przedłożonych wójtowi gminy rocznych jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów przez jednostki budżetowe gminy Goraj za 2013 r., a w rezultacie przyjęcie sprawozdań, w których jednostki te wykazały nieprawidłowe dane. Nieprawidłowe skorygowanie jednostkowego sprawozdania Rb-Z sporządzonego na koniec IV kwartału 2013 r., obejmującego swoim zakresem Urząd Gminy i organ, przez usunięcie danych dotyczących zobowiązań budżetu – str. 13-16 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

Jednostkowe sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów, obejmując jego zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 wymienionego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

Korzystać z uprawnień do kontrolowania merytorycznej prawidłowości sprawozdań budżetowych przedkładanych wójtowi przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy; w tym celu żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów, a w przypadku ujawnienia nieprawidłowości egzekwować od kierowników jednostek obowiązek ich usunięcia przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań zbiorczych, stosownie do przepisów § 9 ust. 4 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

2.3. Zaniżenie wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. skutków obniżenia górnych stawek:

- w podatku rolnym (w kwocie ogółem 10.104,99 zł) w wyniku błędów rachunkowych oraz niewyliczenia tych skutków dla gruntów wykorzystywanych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, zwolnionych z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy,
- w podatku od nieruchomości, w wyniku nieuwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych, należących do osób prawnych – str. 17, 18 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Przy obliczaniu tych skutków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania i ich prawidłową powierzchnię.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2013 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt, ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niesprawdzanie deklaracji na podatek od nieruchomości, o czym świadczy niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień, w związku z przyjęciem za podstawę opodatkowania tym podatkiem innej (większej) powierzchni użytkowej lokali niż wynikająca z umów najmu – str. 25 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji (np. w przypadku wykazania innej powierzchni użytkowej lokalu niż wynikająca z umowy najmu zawartej z gminą), wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do jej uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W razie stwierdzenia uchybień w deklaracji postępować w sposób określony w przepisach art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, celem opodatkowania podatnika od faktycznej podstawy, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849).

3.1.2. Dokonywanie zapisów na szczegółowych kontach podatników bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu – str. 27 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

3.1.3. Klasyfikowanie w roku 2013 dochodów z tytułu podatku od środków transportowych należnych od spółki jawnej do nieprawidłowego rozdziału – str. 30, 31 protokołu.

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej klasyfikować do rozdziału 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, 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 2014 r., poz. 1053).

3.1.4. Nieustosunkowanie się – w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowej – do całości żądania podatnika, a także udzielanie ulg osobom niebędącym stroną postępowania – str. 32, 33 protokołu.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, pamiętając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 w związku z art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do zgłoszonego żądania, a uzasadnienie faktyczne powinno w szczególności zawierać wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, na których się oparł oraz przyczyn, z powodu których innym dowodom odmówił wiarygodności i mocy dowodowej. Jeżeli w wydanej decyzji organ podatkowy nie uwzględni w całości żądania podatnika, w uzasadnieniu tej decyzji wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 5 i 6 Ordynacji podatkowej.

Decyzje w sprawach podatkowych wydawać na wniosek stron postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną – wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji wystąpienia zaległości podatkowych na koncie zmarłego podatnika – po uzyskaniu informacji o jego następcach prawnych – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121); dopiero doręczenie tej decyzji następcy prawnemu jest podstawą do złożenia – przez tego następcę – wniosku o ulgę w zapłacie podatku.

Ponadto wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2007 r. podatnika, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 28 protokołu.

3.1.5. Niepobranie odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu dzierżawy, a także dwukrotne pobieranie odsetek za zwłokę (za ten sam okres i od kwoty, od której już wcześniej pobrano odsetki) od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za wodę – str. 34, 35, 37 - 39 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Zaliczenie do stażu pracy – uprawniającego do nagrody jubileuszowej – okresu pracy w gospodarstwie rolnym rodziców, pomimo niespełnienia przesłanki późniejszego objęcia tego gospodarstwa i rozpoczęcia jego prowadzenia osobiście lub ze współmałżonkiem, wskutek czego nagrodę wypłacono przed nabyciem do niej prawa – str. 42-43 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 2013 r., poz. 1050 z późn. zm.).

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać pracownikom wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

Przypadające przed dniem 1 stycznia 1983 r. okresy pracy po ukończeniu 16 roku życia w gospodarstwie rolnym prowadzonym przez rodziców lub teściów pracownika, wliczać do pracowniczego stażu pracy, w przypadku objęcia tego gospodarstwa i rozpoczęcia jego prowadzenia przez pracownika osobiście lub wraz ze współmałżonkiem, stosownie do § 1 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 1990 r. o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy (Dz. U. Nr 54, poz. 310).

Wystąpić o zwrot nienależnie pobranej nagrody jubileuszowej.

3.2.2. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie 2 pracownikom ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w wyniku przyjęcia do jego obliczenia nieprawidłowo ustalonej liczby godzin niewykorzystanego urlopu oraz zastosowania niewłaściwego współczynnika – str. 44-46 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować

kalendaryzowany miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendaryzowany 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, odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel i świąt oraz dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzielić przez 12, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 i 2 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.).

3.2.3. Zanizenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2013 r. o kwotę 151,36 zł – str. 47-48 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna, planowana w danym roku kalendarzowym, liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2013 r. i przekazać na rachunek funduszu niedopłaconą kwotę.

3.2.4. Nieokreślenie zakresu obowiązków członków komisji przetargowych powołanych do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 54 protokołu.

W przypadku powołania komisji przetargowej, określać – w formie pisemnej – skład, organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji, mając na uwadze zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności członków komisji za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.5. Opisanie sposobu dokonania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 109165L znajdującej się w ciągu komunikacyjnym z drogą wojewódzką nr 835 i drogą powiatową 2810L w miejscowości Bononia” dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej w sposób niezwiązany z przedmiotem zamówienia oraz nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia – str. 54 protokołu.

Opisu sposobu dokonania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu dokonywać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu w sposób związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 4 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.6. Nieodrzućenie – w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 109165L znajdującej się w ciągu komunikacyjnym z drogą wojewódzką nr 835 i drogą powiatową 2810L w miejscowości Bononia” – oferty wykonawcy, zawierającej dwie strony tytułowe z różnymi cenami, co należało potraktować jako złożenie dwóch ofert, oraz dokonanie wyboru jednej z nich (z wyższą ceną), jako oferty najkorzystniejszej, a w konsekwencji udzielenie temu wykonawcy przedmiotowego zamówienia – str. 55-56 protokołu.

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 7 ust. 3 tej ustawy.


W postępowaniu o udzielenie zamówienia odrzucać oferty niezgodne z powołaną ustawą Prawo zamówień publicznych, stosownie do jej przepisów art. 89 ust. 1 pkt 1 .

W sytuacji, kiedy oferta zawiera dwie różne ceny należy przyjąć, że wykonawca złożył więcej niż jedną ofertę, co jest niezgodne z przepisami art. 82 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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.

2 poseadawicem
Jacek Grządka



Do wiadomości:

Rada Gminy Goraj

