



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, 29 lipca 2015 r.

RIO – II – 600/16/2015

Pan Franciszek Kwiecień
Wójt Gminy
23 - 230 Trzydnik Duży 59A

Szanowny Panie Wójtce !

W dniach od 17 marca do 27 maja 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Trzydnik Duży. Protokół kontroli podpisano 11 czerwca 2015 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 ogólno-organizacyjnych:

1.1. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia nagrody jubileuszowej kierownikowi jednostki organizacyjnej – dodatku specjalnego, co skutkowało wypłaceniem nagrody w zaniżonej wysokości (o 1.250,94 zł) – str. 3 protokołu.

Do podstawy obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej przyjmować składniki wynagrodzenia – określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości (np. dodatek specjalny) – w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, zgodnie z przepisami § 14 i § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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 art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1202).

Wyplącić pracownikowi zaniżoną kwotę nagrody.

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- *nieujęciu – w wykazie ksiąg rachunkowych – prowadzonych w jednostce dzienników częściowych,*
- *ustaleniu nieprawidłowych zasad ujmowania na koncie budżetu gminy 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” rozliczeń dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe (w okresach kwartalnych),*
- *zawarciu niespójnych ustaleń co do techniki prowadzenia ewidencji analitycznej do kont: 011 „Środki trwałe” oraz 013 „Pozostałe środki trwałe” - str. 4 - 6 protokołu.*

Wprowadzić zmiany dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *uzupełnieniu wykazu ksiąg rachunkowych o wszystkie stosowane w jednostce księgi,*
- *wprowadzeniu obowiązku ewidencjonowania na koncie budżetu gminy 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” rozliczeń dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe, na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań jednostek, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w związku z § 18 ust. 2 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do cytowanego rozporządzenia,*
- *jednoznacznym określeniu sposobu (techniki) prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe” oraz 013 „Pozostałe środki trwałe”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.*

2.2. Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz 101 „Kasa” inną techniką niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 6 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, a w przypadku podjęcia przez kierownika jednostki decyzji o prowadzeniu ksiąg rachunkowych w sposób inny niż ustalony w przepisach wewnętrznych, dokonać odpowiednich zmian tych przepisów, w związku z przepisami art. 10 ust. 2 tej ustawy.

- 2.3. *Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych Urzędu Gminy oraz sporządzanie dwóch zestawień obrotów i sald kont księgi głównej (kont działalności podstawowej i kont projektu unijnego) - str. 6, 7 protokołu.*

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Sporządzać (jedno) zestawienie obrotów i sald obejmujące wszystkie obroty i salda na wszystkich kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 tej ustawy.

- 2.4. *Dokonywanie zapisów w dzienniku Urzędu Gminy w sposób uniemożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi - str. 6, 7 protokołu.*

Zapisów w dzienniku dokonywać w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.5. *Przypadki niebieżącego ujmowania zobowiązań na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (pod datą zapłaty faktur), co skutkowało заниzeniem (o 1.053,30 zł) zobowiązań wykazanych na koniec 2014 r. oraz ujęciem w księgach rachunkowych 2015 r. kosztów roku 2014 - str. 8, 9 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze obowiązek ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

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

- 2.6. *Dokonanie zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na podstawie dokumentów dotyczących innych podmiotów (ochotniczych straży pożarnych i Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych w Olbięcinie) – str. 9, 10 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, w których jako strona wskazany jest urząd gminy, realizujący daną operację gospodarczą, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.7. *Dokonanie wypłat na podstawie list płac, które nie zawierały potwierdzenia dokonania ich sprawdzenia pod względem formalno - rachunkowym oraz dokonywanie zwrotu kosztów podróży służbowych na podstawie poleceń wyjazdu służbowego niesprawdzonych pod względem merytorycznym - str. 11, 12, 20, 72, 73, 78 protokołu.*

Wypłaty środków finansowych dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych wcześniej pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 2.8. *Przypadki nieterminowego zwrotu wniesionych w pieniądzu zabezpieczeń należytego wykonania umów - str. 13 - 15 protokołu.*

Wniesione w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy – zwracać na rachunek bankowy wykonawcy w terminach określonych w przepisach art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

- 2.9. *Niebieżące rozliczanie jednostek budżetowych ze zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych – str. 15, 16 protokołu.*

Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody i wydatki ujmować na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S i Rb-28S tych jednostek odpowiednio na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

- 2.10. *Przypadki ujęcia w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy składników majątkowych, będących własnością innych jednostek (ochotniczych straży pożarnych).
Ujęcie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątku o wartości niższej niż minimalna, określona w przepisach wewnętrznych - str. 17 - 19 protokołu.*

W ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy ujmować wyłącznie środki trwałe, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub

użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki, stosownie do przepisów § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zasad funkcjonowania konta 011 „środki trwałe”, określonych w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości określonej w „Obowiązujących metodach wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego”, stanowiących załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 16/Or/2013 z 17 maja 2013 r., w związku z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.11. Niebieżące dokonywanie zapisów w raportach kasowych - str. 22 protokołu.

Raporty kasowe sporządzać na bieżąco, ujmując w nich wpłaty i wypłaty gotówką, w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2.12. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań oraz zaklasyfikowanie do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatku z tytułu zapłaconych odsetek za zwłokę – str. 9 i 23 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, nie dopuszczając do powstania zaległości skutkujących zapłatą odsetek za zwłokę.

Odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań klasyfikować do § 458 „Pozostałe odsetki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 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, poz. 1053 z późn. zm.).

2.13. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2014 r. – zobowiązań krótkoterminowych jako zobowiązań długoterminowych (w wysokości 866.500 zł) – str. 24 protokołu.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

2.14. Nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdań za 2014 r., polegające na:

- niesporządzaniu jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S, obejmujących wszystkie zrealizowane dochody i wydatki (sporządzano po kilka odrębnych sprawozdań obejmujących część działalności),

- wykazaniu nieprawidłowych danych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. w wyniku zawyżenia depozytów na żądanie o kwotę subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2014 r. na styczeń następnego roku wysokości 389.687 zł- str. 25-28 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” obejmujące swym zakresem wszystkie zrealizowane dochody i wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), wykazywać w nich dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

Jednostkowe 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 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

- 2.15. *Zawyżenie - w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. - skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 846,32 zł), w związku z przyjęciem dla ciągnika siodłowego niewłaściwej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów na 2014 r. (zastosowano stawkę właściwą dla naczepy i przyczepy) oraz bezpodstawnym wyliczeniem tych skutków dla pojazdu niepodlegającego opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych. Wykazanie danych w tym sprawozdaniu w zaokrągleniu do pełnych złotych - str. 30 - 32 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, przyjmując do ich obliczenia prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszane – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z przepisami § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.).

Sprawozdanie Rb-PDP sporządzać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 w związku z § 4 pkt 3 lit „a” powołanego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania tego wystąpienia, w związku z przepisami § 24

ust. 7 „Instrukcji...”; 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. Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- opodatkowanie przez okres 4 miesięcy 2013 r. oraz za 2014 r. podatkiem rolnym współwłaścicieli użytków rolnych (osoby fizyczne) oraz równoczesne zwolnienie – na podstawie uchwały Rady Gminy - tych samych gruntów z podatku od nieruchomości ich posiadacza (spółki osobowej), prowadzącego na tych gruntach działalność gospodarczą,
- podwójne opodatkowanie przez okres 8 miesięcy 2013 r. gruntów (o powierzchni 4.456 m²), tj. zarówno podatkiem rolnym (na podstawie decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego, doręczanych współwłaścicielom) jak i podatkiem od nieruchomości (na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości złożonej przez spółkę osobową, prowadzącą działalność gospodarczą na tych gruntach),
Niewyegzekwowanie od osób fizycznych obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, mimo posiadania nieruchomości, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz budynku mieszkalnego zwolnionego z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy - str. 39 - 46 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonych deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela lub posiadacza samoistnego nieruchomości (lub jej wyodrębnionej części), zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a posiadacza zależnego nieruchomości (lub jej części) wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 336 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm.).

Podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

3.1.2. Przypadki niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych – str. 48 - 52, 54, 55 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku, z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

3.1.3. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu najmu, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (w kwocie 959,19 zł) – str. 58 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.1.4. Ustalanie w fakturach terminu zapłaty należności za dostarczoną wodę liczonego od daty ich wystawienia oraz doręczanie tych faktur bez potwierdzenia ich odbioru. Niedokonanie odczytu stanu wodomierzy i rozliczenia za faktycznie dostarczoną wodę przy zmianie ceny za wodę - str. 60 - 62 protokołu.

Termin zapłaty za dostarczoną wodę ustalać w fakturze na okres nie krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób, zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886), a w związku z tym

dokumentować datę dostarczenia faktury, celem umożliwienia sprawowania kontroli nad terminowością dokonywanych wpłat oraz prawidłowego naliczania ewentualnych odsetek za zwłokę, w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Rozliczenia faktycznej ilości świadczonych usług dostawy wody dokonywać na podstawie wskazań wodomierzy przynajmniej 1 raz w roku oraz zawsze przy zmianie cen za wodę, zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 powołanego rozporządzenia.

3.2. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:

3.2.1. Nieprawidłowe zaplanowanie w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2014 r. danych w zakresie wyłączeń stosowanych przy wyliczaniu relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w zakresie lat 2014-2015, przez wyłączenie rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych, w sytuacji niezachodzenia okoliczności umożliwiających zastosowanie tych wyłączeń – str. 68 -71 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej określać dla każdego roku objętego prognozą wartości określone w art. 226 ustawy o finansach publicznych, w celu potwierdzenia spełnienia w kolejnych latach ustawowego wskaźnika zadłużenia, określonego w art. 243 tej ustawy.

Przy wyliczaniu relacji określonej w przepisach art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stosować wyłączenia spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych, bądź odpowiednio wykupów papierów wartościowych emitowanych – w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków, a po upływie tego okresu stosować wyłączenia odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, stosownie do przepisów art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Wyłączenia te stosować także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami, stosownie do przepisów art. 243 ust. 3a tej ustawy.

3.3. W zakresie wydatków budżetowych:

3.3.1. 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. 73-74 protokołu.

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

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 o pracownikach samorządowych.

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).

3.3.2. Nieprawidłowe obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop oraz odprawy pieniężnej, w wyniku uwzględnienia w podstawie ich obliczenia niewłaściwych składników wynagrodzenia – str. 74-76 protokołu.

Do podstawy obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop oraz do podstawy obliczenia jednorazowej odprawy, w związku z przejściem pracownika na rentę, przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do świadczenia, stosownie do przepisów § 6, §§15-17 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, w związku z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

3.3.3. Przypadki rozliczania kosztów podróży służbowych odbytych w terminach i miejscach innych niż wskazane przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego – str. 77-78 protokołu

Koszty podróży służbowych rozliczać zgodnie ze wskazanym przez pracodawcę miejscem jej odbywania oraz terminem rozpoczęcia i zakończenia podróży, zgodnie z przepisami § 2 oraz § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

3.3.4. Wskazanie – w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na dowożenie uczniów do szkół i przedszkoli na terenie gminy Trzydnik Duży w roku szkolnym 2013/2014 – nieprawidłowej szacunkowej wartości zamówienia – str. 90 protokołu.

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, sporządzanym według wzoru określonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2014r. Nr 1481), wykazywać prawidłową wartość szacunkową zamówienia.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Nieprawidłowości w zakresie ustrnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości komunalnych, polegające na:

- niezamieszczeniu - w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej oraz podaniu ceny nieruchomości w tym wykazie, wynikającej z nieaktualnego operatu szacunkowego,
- niepodawaniu - w ogłoszeniach o kolejnych przetargach - terminu przeprowadzenia poprzednich przetargów,
- niepodawaniu - w wyciągach z ogłoszeń o przetargach - terminu i miejsca przetargu oraz wysokości wadium,
- niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 101, 102 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać m. in. informacje o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej i cenie nieruchomości, ustalonej na podstawie jej wartości wynikającej z operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 oraz art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 1 i 6 tej ustawy.

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, w wyciągu z ogłoszenia o przetargu zamieszczać m.in. informacje o terminie i miejscu przetargu oraz wysokości wadium, zgodnie z przepisami § 6 ust. 5a pkt 4 i 5 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).

Osobę, ustaloną jako nabywca nieruchomości, zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, 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 Gminy Trzydnik Duży

