



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 9 listopada 2018 r.

RIO – II – 600/34/2018

Pan Tomasz Leszczyński

Burmistrz Miasta

ul. Kolejowa 1

22 - 680 Lubycza Królewska

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 16 lipca do 29 sierpnia 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Lubycza Królewska. Protokół kontroli podpisano 21 września 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 Urzędu oraz obsługiwanych jednostek oświatowych:

1.1. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 6-7 protokołu.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

- 1.2. *Zamknięcie – na koniec 2017 r. – kont: 221 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (w ewidencji Urzędu), 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (w ewidencji Szkoły Podstawowej w Lubiczy Królewskiej), 224 „Rozrachunki budżetu” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (w ewidencji budżetu), tzw. per saldem.*

Wprowadzenie – do bilansu otwarcia 2018 r. – sald niezgodnych z saldami wykazanymi na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2017 – str. 7, 13, 20-21, 27 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych i rozliczeniowych wykazywać salda zgodne z ich rzeczywistym stanem, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 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.”, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 cytowanej ustawy.

- 1.3. *Niebieżące ewidencjonowanie w księgach rachunkowych operacji przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 8-10 protokołu.*

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

- 1.4. *Nieprawidłowe regulowanie zobowiązań Urzędu Miejskiego oraz obsługiwanych jednostek oświatowych, w tym:*

1) *nieterminowe regulowanie zobowiązań: z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń pracowników, nagród jubileuszowych i odpraw, odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, rat wykupu wierzytelności Banku Ochrony Środowiska (za miesiące od stycznia do kwietnia 2018 r.), dotacji na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej oraz zobowiązań jednostek oświatowych, w wyniku niezapewnienia środków na rachunkach tych jednostek, co skutkowało:*

a) *wystąpieniem zobowiązań wymagalnych:*

**na 31.12.2017 r.:*

- *Urzędu Miejskiego – w kwocie ogółem 369.097,86 zł, w tym: z tytułu: dostaw i usług (w wys. 255.768,66 zł), wynagrodzeń pracowników za miesiąc grudzień*

(w wys. 80.487,02 zł), odprawy emerytalnej (w wys. 11.985 zł), odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i spłaty pożyczek z funduszu – (odpowiednio w wys. 3.633,18 zł i 2.072 zł), składek na rzecz PZU (w wys. 1.023 zł), spłaty pożyczek do kasy zapomogowo-pożyczkowej (w wys. 6.500 zł) i podatku dochodowego od osób fizycznych (w wys. 7.629 zł),

- Szkoły Podstawowej w Lubyczy Królewskiej - z tytułu: dostaw i usług (w wys. 26.063,86 zł) i odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (w wys. 429.395,14 zł),

- Szkoły Podstawowej w Machnowie Nowym - z tytułu: dostaw i usług (w wys. 2.254,61 zł), odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (w wys. 79.757,83 zł) i składek wobec ZUS (w wys. 47.886,12 zł),

*na 30.06.2018 r.:

- Urzędu Miejskiego - z tytułu dostaw i usług (w wys. 282.599,80 zł), odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (w wys. 30.678,97 zł) i podatku dochodowego od osób fizycznych (w wys. 864 zł),

b) zapłatą odsetek - z tytułu nieterminowej zapłaty składek ZUS przez: Szkołę Podstawową w Lubyczy Królewskiej (w kwocie 534 zł) i Szkołę Podstawową w Machnowie Nowym (w kwocie 675 zł – odsetki i 34,80 zł – koszty upomnienia),

2) nieuregulowanie – do dnia zakończenia kontroli – zobowiązań:

- z tytułu wpłat na rzecz Lubelskiej Izby Rolniczej (w kwocie 48.866,42 zł),

- z tytułu składki członkowskiej przynależności do stowarzyszenia (w kwocie 20.675,45 zł),

- odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych Urzędu Miasta za 2018 r. (w kwocie 16.000 zł),

- z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych Szkoły Podstawowej w Lubyczy Królewskiej i w Machnowie Nowym (za lata 2015 - 2017),

3) przekazanie dotacji na realizację zadania publicznego w kwocie niższej niż ustalona w umowie – str. 11-16, 26-32, 59-60, 62, 64-65, 67-68, 70, 78-79, 84-85, 88 protokołu.

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

- składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych wpłacać za każdy miesiąc nie później niż 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 oraz art. 47 ust. 1 pkt 2 i ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późn. zm.), w związku z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz.1510 z późn. zm.),

- wynagrodzenie za pracę wypłacać najpóźniej w ostatnim dniu miesiąca, zgodnie z postanowieniami § 28 w Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Lubyczy Królewskiej wprowadzonego zarządzeniem nr 2/2016 Burmistrza Lubyczy Królewskiej z 21 stycznia 2016 r.,
- nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu do nich prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1, 4 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936),
- jednorazowe odprawy w związku z przejściem na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 cytowanego rozporządzenia,
- równowartość dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.).

Przekazywać jednostkom organizacyjnym miasta środki na wydatki, w wysokościach umożliwiającą terminową realizację zadań i dokonywanie wydatków, w związku z przepisami art 11 ust. 1, art. 247 ust. 1 i 2 oraz art. 254 ustawy o finansach publicznych.

1.5. Sfinansowanie – występującego w trakcie 2017 r. – deficytu budżetu miasta ze środków części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymanej w grudniu 2017 r. na styczeń 2018 r. oraz niewykorzystanych środków dotacji podlegających zwrotowi – str. 20 protokołu.

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

1.6. Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2017 r. – zawyżonej wartości depozytów (o kwotę 49.162 zł) – str. 21 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 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, jeżeli stan „depozytów na żądanie” ustalony zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia, jest ujemny (w wyniku pomniejszenia stanu środków o środki otrzymane na rachunek, które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego (subwencję) oraz o środki otrzymane na rzecz innej jednostki, które podlegają zwrotowi w następnym kwartale (dotacje), i powiększenia o należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe otrzymane w styczniu następnego roku za rok poprzedni) – w wierszu tym wykazywać zero.

- 1.7. *Nieujęcie – na koncie syntetycznym – zobowiązań z tytułu wykupu wierzytelności oraz nieprawidłowe ujmowanie operacji związanych ze spłatą tych zobowiązań – str. 22-25 protokołu.*

W księgach rachunkowych ujmować wszystkie operacje, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w szczególności ująć w księgach rachunkowych Urzędu zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności, a operacje związane z ich spłatą ujmować na podstawie dowodów bankowych, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-28S za 2017 r. Szkoły Podstawowej w Machnowie Nowym – zaniżonej kwoty zobowiązań ogółem (o 1.198,98 zł) – str. 31 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z 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 z późn. zm.).

- 1.9. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r. – skutków obniżenia stawek w podatku od nieruchomości (o 36.306,37 zł), w wyniku ich nieprawidłowego obliczenia dla budynków mieszkalnych, należących do osób fizycznych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Miejskiej – str. 35, 36 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków wykazywać różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Miejską.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2017 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. *Niesprawdzanie deklaracji/informacji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie innej powierzchni gruntów i budynków niż wynikająca z dokumentów (w tym z ewidencji geodezyjnej),*
- *opodatkowanie tych samych gruntów podatkiem rolnym i od nieruchomości,*
- *nieopodatkowanie gruntów leśnych (o łącznej powierzchni 0,85 ha) podatkiem leśnym – str. 40 - 42, 44 - 46 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje/ informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, a w razie wątpliwości co do ich poprawności, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 i art. 274a § 2 w związku z art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

W deklaracji na podatek leśny Urzędu Miejskiego wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu tym podatkiem, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm.).

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. *Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – str. 43, 44 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Tomaszowie Lubelskim w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne, pamiętając, że obowiązek podatkowy w podatku rolnym nie dotyczy gmin, stosownie do przepisów art. 3a pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.).

Szkoły publiczne, będące posiadaczami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym. Podmioty te korzystają ze zwolnienia z tego podatku, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 tej

ustawy, jeżeli złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy – decyzją – udzieli zwolnienia, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy); w przypadku niezłożenia wniosku, zwolnienie nie może być zastosowane.

Właściciele i posiadacze gruntów, wskazanych w protokole kontroli, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji na podatek rolny, leśny i od nieruchomości, wzywać, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, do ich złożenia i opłacania należnych podatków, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy o podatku leśnym, a także art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.),

W przypadku niezłożenia deklaracji, wydać – po wszczęciu i przeprowadzeniu postępowania podatkowego – decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Udzielenia zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów na nieprawidłowy okres i w nieprawidłowej wysokości (przypadki) – str 49, 50 protokołu.

Grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha zwalniać z podatku rolnego na okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, przy czym zwolnienie stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, a po upływie okresu zwolnienia stosować ulgę w tym podatku, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%, stosownie do przepisy art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. „a” i ust. 6 oraz art. 13d ust. 3 w związku z art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Ponadto wystąpić do Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Lubelskim z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami, których nie przewiduje rozporządzenie 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.), np. Br-RII, Br-RIIIa, Br-RIIIa, Br-RIIIb, Br-RV, Br-PsIV, Br-RIVa, Br-PsV, biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie www.mf.gov.pl w zakładce: [działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłatylokalne/2015](#)) – str. 41, 44, 45, 46 protokołu.

2.1.4. Niepodejmowanie czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (w wysokości 3.006 zł) – str. 54 protokołu.

Podjmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. – dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby – str. 61 protokołu.

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 zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872) w związku z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wypłacić pracownikom zaniżone kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

2.2.2. Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2017 r. na pracowników Szkoły Podstawowej w Machnowie Nowym (o kwotę 373,55 zł) i Lubyczy Królewskiej (o kwotę 183,48 zł), w wyniku przyjęcia do naliczenia nieprawidłowej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli i pracowników obsługi i administracji oraz kwoty odpisu na 1 emeryta. Obliczenie odpisu na nauczycieli emerytów lub rencistów na podstawie oświadczeń o wysokości dochodów na jednego członka rodziny – str. 65-70 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli ustalać jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.), obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku, stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 tej ustawy. Dla nauczycieli będących emerytami odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonywać w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, zgodnie z przepisami art. 53 ust. 2 cytowanej ustawy.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na pracowników obsługi i administracji naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby zatrudnionych, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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). Odpis podstawowy zwiększać o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta, nie będącego nauczycielem, uprawnionego do opieki socjalnej sprawowanej przez pracodawcę, stosownie do przepisów art. 5 ust. 5 powołanej ustawy.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego innej (mniejszej) ilości oleju niż wynikała z przedłożonych faktur – str. 81-82 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego obliczać na podstawie ilości zakupionego oleju napędowego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 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).

2.3.2. Niezamieszczenie – na stronie internetowej Urzędu – ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2017 r. zadań publicznych oraz jego wyników – str. 83 protokołu.

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych oraz jego wyniki ogłaszać w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 oraz art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.).

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.

Jack Grządka



Do wiadomości:

Rada Miejska w Lubyczy Królewskiej

