



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, 11 czerwca 2019 r.

RIO – II – 600/7/2019

Pan Krzysztof Serafin
Wójt Gminy
23 - 230 Trzydnik Duży 59A

Szanowny Panie Wójtce

W okresie od 8 lutego do 16 kwietnia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Trzydnik Duży. Protokół kontroli podpisano 10 maja 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:

- 1.1. *Niepowołanie dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w Trzydniku Dużym (od 2008 i 2007 r.) – str. 3 protokołu.*

Powołać dyrektorów Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w trybie przepisów art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 15a ust. 1, art. 16 ust. 1 i art.16 a tej ustawy.

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 4-5 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie sposobu prowadzonych poszczególnych ksiąg rachunkowych,
- określenie zasad powiązania kont analitycznych z kontami księgi głównej,
- wyeliminowanie z zakładowego planu kont Urzędu Gminy kont, które nie mają zastosowania w jednostce, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- ustalenie zasady bieżącego ewidencjonowania przypisu i odpisu należności podatkowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351),
- ustalenie stawki umarzania wartości niematerialnych i prawnych, w związku z przepisami § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia,
- wyeliminowanie regulacji sprzecznych z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6-8 i 11 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach księgi głównej w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) operacje dotyczące rozliczeń nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej ujmować:
- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych (miesięcznych) Rb-27S Ośrodka:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:
 - * w księdze głównej budżetu :
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- przekazanie środków:

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” - jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”), mając na uwadze, że dochody z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych pobrane przez OPS winny być wykazane w sprawozdaniu Rb-27S tej jednostki, a wydatki z tytułu ich odprowadzenia do budżetu państwa – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy;

b) ujmować na bieżąco – 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 2019 r. poz. 869) i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

c) nie ujmować na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” odsetek od należności naliczonych na koniec kwartału - jeżeli nie stanowią należności wątpliwych, mając na uwadze przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości.

Uznane za wątpliwe odsetki od należności z tytułu dochodów budżetowych, ujmować zapisami:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” (odsetki od należności podatkowych)

Wn 751 „Koszty finansowe” (odsetki od pozostałych należności),

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.3. *Dokonywanie łącznych zapisów na podstawie dowodów księgowych niespełniających wymogów dowodu zbiorczego oraz w sposób uniemożliwiający powiązanie zapisów z ewidencji analitycznej z zapisami na koncie syntetycznym – str. 8-9 protokołu.*

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie dowodu zbiorczego, w którym pojedynczo wymieniać dowody źródłowe, będące podstawą jego sporządzenia, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w księgach rachunkowych dokumentować w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 tej ustawy.

2.4. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 9, 47-48 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z „Klasyfikacją działów”, „Klasyfikacją rozdziałów” i z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi Załączniki Nr 1, 2 i 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 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- do dz. 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” klasyfikować wyłącznie wydatki związane w wyposażeniem, utrzymaniem, wyszkoleniem i zapewnieniem gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej,
- wydatki na zakupy inwestycyjne - do § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”,
- wydatki na naprawę środków trwałych - do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- wydatki na zakup prasy - do § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- wydatki dotyczące opłaty do wniosku o złożenie depozytu sądowego - do § 461 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”.

2.5. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 9-10 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.6. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych, przez:*

- *nieujęcie w ewidencji wszystkich gruntów,*
- *niebieżące ewidencjonowanie operacji przychodu i rozchodu środków trwałych,*
- *ujęcie – na kontach 011 i 013 – składników o wartości początkowej niższej niż ustalona w przepisach wewnętrznych,*
- *nieuzasadnione zwiększenie wartości środków trwałych – str. 12-15 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywiście, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości określonej w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 tej ustawy.

Wartość początkową środków trwałych powiększać o koszty, o których mowa w przepisach art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a do ceny nabycia składnika aktywów zaliczać koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, zgodnie z art. 28 ust. 2 i 8 oraz art. 31 ust. 1 tej ustawy.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. *Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 31-33 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

3.2. *Przypadki niedokonania odczytu stanu wodomierzy i rozliczenia za faktycznie dostarczona wodę przynajmniej raz w roku – str. 34 protokołu.*

Rozliczenia faktycznej ilości świadczonych usług dostawy wody dokonywać na podstawie wskazań wodomierzy przynajmniej raz w roku oraz zawsze przy zmianie cen za wodę, zgodnie z przepisami § 17 ust 3 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2018 r. poz. 472).

Ponadto:

- wyjaśnić, czy gminne budowle, wchodzące w skład infrastruktury wodno - kanalizacyjnej są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na stronie mf-arch2.mf.gov.pl, zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015.

Jeśli w wyniku ustaleń okaże się, że budowle te nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, złożyć korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r., a skutki finansowe, dotyczące tej korekty wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym złożono korektę, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r.

o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), w związku z § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do 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.) – str. 25 protokołu,

- wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z 2013 r., dotyczące dłużnika, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900), w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.) i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 31 protokołu,
- podjąć działania, mające na celu wyegzekwowanie należnej opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za styczeń 2015 r. wobec przedsiębiorcy wskazanego w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 60 pkt 7 w związku z art. 66 ustawy o finansach publicznych – str. 36, 37 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe ustalenie podstawy obliczenia wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca (co skutkowało jego zawyżeniem o kwotę 1.682,74 zł) – str. 38 protokołu.

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w trakcie miesiąca, obliczać zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

3.2.2. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę (zawyżono dodatek o 45,47 zł) – str. 39 protokołu.

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia: począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca lub za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracownika o zwrot kwoty nadpłaconego dodatku lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.).

3.2.3. Ustalenie pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla zajmowanego przez niego stanowiska w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania (co skutkowało zawyżeniem wypłaconego wynagrodzenia ogółem o kwotę 3.500 zł) – str. 39 protokołu.

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników ustalać w wysokości nie wyższej niż maksymalne, określone w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

3.2.4. Wypłacanie pracownikowi wynagrodzenia (od października 2018 r.) w wysokości niewynikającej z angażu – str. 39-40 protokołu.

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, w związku z przepisami art. 29 § 1 pkt 3 i art. 94 pkt 5 Kodeksu pracy.

Dokumentację w sprawach związanych ze stosunkiem pracy prowadzić zgodnie z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369) w związku z przepisami art. 94 pkt 9a Kodeksu pracy.

3.2.5. Nieprawidłowe ustalenie podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej (co skutkowało jej zaniżeniem o kwotę 63,85 zł) – str. 41 protokołu.

Wynagrodzenie będące podstawą 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 tym uwzględniać składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż miesiąc, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do wymienionych świadczeń – w średniej wysokości z tego okresu, stosownie do przepisów § 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.).

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę nagrody.

3.2.6. Nieprawidłowe naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r., w wyniku niepomniejszenia podstawy jego obliczenia o wynagrodzenie za dni usprawiedliwionej

nieobecności w pracy, nieuwzględnienia dodatku za wieloletnią pracę należnego pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby oraz uwzględnienia jednorazowo wypłaconych kwot dodatku specjalnego (co skutkowało wypłaceniem wynagrodzenia w badanej próbie w zawyżonej wysokości ogółem o 1.326,57 zł i zaniżonej o 10,32) – str. 43 protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne obliczać zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.), w tym:

- pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszać podstawę naliczenia o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, tj. dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, za który została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, stosownie do przepisów § 6 pkt 4 i § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku z przepisami § 5 rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy,
- 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 samorządowy otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, w związku z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.),
- do podstawy obliczenia dodatkowego wynagrodzenia nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, w związku z przepisami § 6 pkt 1 i § 14 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia za 2018 r. i wypłacić niedopłacone kwoty oraz rozważyć wystąpienie do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.7. Nieprawidłowe ustalenie wartości zamówienia na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych – str. 50 protokołu.

Wartość zamówienia na dostawy lub usługi powtarzające się okresowo ustalać na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm).

3.2.8. Niewskazanie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – dokumentów i oświadczeń wymaganych na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu i brak podstaw wykluczenia - wymaganych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Niejednoznaczne opisanie sposobu przygotowania ofert w zakresie dokumentów dotyczących pozacenowego kryterium oceny ofert, skutkujące przyznaniem punktów w tym kryterium, mimo braku dokumentów potwierdzających informacje wykonawców – str. 50-53 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wewnętrzną zgodność specyfikacji, w tym m.in. w zakresie oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu i brak podstaw wykluczenia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 i art. 41 pkt 7a w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w zakresie sposobu przygotowania ofert, w tym dokumentów wymaganych w celu umożliwienia zamawiającemu sprawdzenia informacji przedstawianych przez wykonawców w ofertach; zawarcie w tych dokumentach różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakich dokumentów wymaga zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

Oceny ofert dokonywać w sposób określony w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w związku z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 13 i art. 91 ust. 1 i 2d ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.9. Powiadomienie wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty przed dokonaniem oceny spełniania warunków przez wykonawcę, którego oferta została najwyższej oceniona – str. 52-53 protokołu.

O wyborze najkorzystniejszej oferty zawiadamiać wszystkich wykonawców, zgodnie z przepisami art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, po zweryfikowaniu czy wykonawca, którego oferta uzyskała najwyższą ilość punktów spełnia warunki udziału w postępowaniu i nie podlega wykluczeniu z postępowania, w związku z przepisami art. 26 ust. 2 tej ustawy.

3.2.10. *Wskazanie – w ogłoszeniach o udzieleniu zamówień publicznych na odnowę nawierzchni dróg gminnych oraz zamknięcie i rekultywację gminnego składowiska odpadów – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 54 i 56 protokołu.*

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, zamieszczanym – zgodnie z przepisami art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – w Biuletynie Zamówień Publicznych, zawierać informacje zgodne ze stanem faktycznym, wg wzoru określonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127).

3.3. W zakresie udzielonych dotacji:

3.3.1. *Niepodwyższanie kwoty stypendiów szkolnych, mimo zaistnienia przesłanek określonych w uchwale Rady Gminy – str. 58 protokołu.*

Pomoc materialną dla uczniów w formie stypendiów szkolnych naliczać i wypłacać zgodnie z postanowieniami uchwały nr XXII/127/05 Rady Gminy Trzydnik Duży z dnia 18 marca 2005r. w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Trzydnik Duży, mając na uwadze postanowienia § 12 ust. 4 i 5 tej uchwały.

3.3.2. *Udzielenie dotacji na wykonanie prac remontowych zabytku na podstawie niekompletnego wniosku, niezawarcie – w umowie o udzielenie dotacji – zakresu rzeczowego zadania oraz nieegzekwowanie od dotowanego podmiotu kompletnego sprawozdania z realizacji zadania – str. 59-60 protokołu.*

Dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków udzielać i rozliczać zgodnie z przepisami uchwały nr XXX/211/2014 Rady Gminy Trzydnik Duży z dnia 19 lutego 2014 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji z budżetu Gminy Trzydnik Duży na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (Dz. Urz. Woj. Lubel. z 2014 r., poz. 887 z późn. zm.). W umowie o dotację zawierać elementy wskazane w przepisach art. 250 ustawy o finansach publicznych, w związku z postanowieniami § 7 ust. 4 uchwały.

Egzekwować od dotowanego podmiotu kompletne sprawozdanie z realizacji zadania dofinansowanego dotacją, stosownie do postanowień § 9 ust. 3 uchwały.

3.3.3. *Rozpatrzenie – w otwartym konkursie ofert na realizację w 2018 r. zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej – niekompletnych ofert. Przyjęcie sprawozdania z realizacji zadania złożonego na niewłaściwym formularzu oraz niezakwestionowanie wydatków niezwiązanych z realizacją zadania – str. 61-63 protokołu.*

Podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych udzielać dotacji w oparciu o kompletne oferty sporządzone zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688) i wzorem określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych, egzekwować obowiązek składania sprawozdań z wykonania zadania na właściwym formularzu; obecnie – w konkursach ofert ogłoszonych po 1 marca 2019 r. – wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 5 do cytowanego rozporządzenia z dnia 24 października 2018 r., w związku z przepisami art. 18 ust. 4 i art. 19 pkt 3 ustawy.

Dokonując kontroli i oceny realizacji zleconego zadania, w zakresie określonym w przepisach art. 17 ustawy, sprawdzać m.in. prawidłowość wykorzystania dotacji. W przypadku stwierdzenia, że dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, wydawać decyzję określającą kwotę zwrotu, zgodnie z przepisami art. 60 pkt 1, art. 61 ust. 1 pkt 2 oraz art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

We wskazanym trybie ustalić kwotę wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dotacji i wydać stowarzyszeniu decyzję o jej zwrocie.

3.4. W zakresie długu publicznego:

3.4.1. Wykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej na 2018 r. – nieprawidłowych danych w zakresie rozchodów z tytułu spłaty pożyczki w latach 2019-2021 – str. 65-66 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Obciążenie nabywcy nieruchomości gruntowej, zbywanej w trybie bezprzetargowym, kosztami jej podziału i wyceny – str. 67-68 protokołu.

Nie obciążać nabywców nieruchomości kosztami ich podziału i wyceny, bowiem o podziale nieruchomości oraz jej przeznaczeniu do sprzedaży decyduje wójt gminy, gospodarzący mieniem komunalnym, zgodnie z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506) oraz ponosi koszty tych czynności, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.). Koszty wyceny mogą zostać wliczone do ceny sprzedaży, którą w przypadku sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość, stosownie do przepisów art. 67 ust. 3 cytowanej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Trzydnik Duży

