



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, 18 lipca 2019 r.

RIO – II – 600/13/2019

Pan Stanisław Sokal

Wójt Gminy

ul. Rynek 1

22 - 420 Skierbieszów

Szanowny Panie Wójcie .

W dniach od 15 marca do 13 maja 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Skierbieszów. Protokół kontroli podpisano 27 maja 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu - 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 księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 4 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

- 1.2. *Niezgodność ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją analityczną prowadzoną według dłużników (w zakresie dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i odsetek z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami odpowiednio o 1.050 zł i 26 zł) – str. 6 i 12 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

- 1.3. *Dokonanie zapisu w księgach rachunkowych niezgodnie z dekreacją zamieszczoną na dowodzie księgowym oraz niezgodnie z treścią dowodu księgowego (w zakresie kwot należności głównej i odsetek) – str. 7 i 11 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie kompletnie i poprawnie zakwalifikowanych dowodów księgowych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 3 w związku z art. 20 ust. 2 i art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 9 protokołu.*

Ewidencję analityczną do kont zespołu 2 prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b i § 21 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.”, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont tego zespołu, określone w Załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

- 1.5. *Nieuzasadniony zwrot części zabezpieczenia należytego wykonania umowy, przeznaczonego na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – str. 13-14 protokołu.*

Wniesione przez wykonawców zamówień publicznych w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zwracać w terminach wynikających z zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

- 1.6. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, daty operacji i zapisu oraz bez zachowania chronologii – str. 16-17 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w porządku chronologicznym, ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 oraz art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – zobowiązań z tytułu diet radnych i soltysów, które uregulowano gotówką – str. 19 protokołu.*

Ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność 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).

Ponadto rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (czeków gotówkowych) osobie innej niż pracownik, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 i 7 ustawy o finansach publicznych – str. 19 protokołu.

- 1.8. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań jednostkowych, polegające na wykazaniu:*
- *w sprawozdaniach Rb-27S za 2017 r. i 2018 r. - nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych (w dz. 750 rozdz. 75011 § 2010 – odpowiednio – zaniżonych o 1.540,79 zł i zawyżonych o 1.369,95 zł),*
 - *w sprawozdaniach Rb-N za 2017 r. i 2018 r. - nieprawidłowych kwot depozytów na żądanie i pozostałych należności (odpowiednio - zawyżonej o 14.190,91 zł i zaniżonej o 4.593,85 zł oraz zaniżonej o 800,95 zł i o 3.830,94 zł) – str. 22-25 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” 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.), w szczególności w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

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

- w sprawozdaniu nie wykazywać środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, zgodnie z przepisami § 12 ust. 7 i 8 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia,
- w wierszu „Depozyty na żądanie” nie wykazywać środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale oraz środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego – kwartału następnego roku budżetowego oraz wykazywać należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatków zrealizowanych przez urzędy skarbowe, otrzymane w styczniu następnego roku za rok poprzedni, zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 i 6 cytowanej Instrukcji.

1.9. Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 911,04 zł), w wyniku potrójnego ich wyliczenia dla tego samego pojazdu – str. 29, 30 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, 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.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 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 tego wystąpienia, w związku

z przepisami § 24 ust. 9 „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.10. Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2018 r. – należności od urzędu skarbowego w niewłaściwej pozycji – str. 31 protokołu.

W bilansie budżetu zawierać informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, zawartym w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 4 tego rozporządzenia.

*1.11. Nieprawidłowe udokumentowanie przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury na koniec 2017 r., w wyniku nieobjęcia arkuszy spisu z natury ewidencją druków ścisłego zarachowania, niekompletnego ich wypełnienia i nieprawidłowego podsumowania wycenionych środków trwałych.
Nieujawnienie różnic między wartością środków trwałych ustalonych w trakcie inwentaryzacji a saldem konta 011 „Środki trwałe” – str. 33-36 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków trwałych drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób określony w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki niewyegzekwowania deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r. od podatników zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 39, 40 protokołu.

Podatników, korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałą Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 6 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170), w związku z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę zwolnień.

2.1.2. Nieopodatkowanie podatkiem rolnym gruntów – str. 39, 40 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725 z późn. zm.).

Wezwać – na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256) – posiadacza samoistnego użytków rolnych, wskazanego w protokole kontroli, do złożenia deklaracji na podatek rolny.

W przypadku jej niezłożenia określić decyzją wysokość zobowiązania w podatku rolnym, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

2.1.3. Niewezwanie do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 r właścicieli dwóch środków transportowych – str. 45, 46 protokołu.

Wyjaśnić - na podstawie przepisów art. 274a § 1, w związku z art. 280 oraz art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej - przyczyny niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 r. przez właścicieli wskazanych w protokole kontroli środków transportowych, w tym wyjaśnić czy wskazane pojazdy są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej przez podatnika podatku rolnego (którym może być inny podmiot niż ich właściciel); jeśli okaże się, że pojazdy są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej, opodatkować ich właścicieli należnym podatkiem, na podstawie przepisów art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Niesprawdzanie deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 r., o czym świadczy:

- opodatkowanie podatników, na podstawie deklaracji złożonych na nieaktualnym formularzu lub niekompletnie wypełnionych,
 - niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji, w związku z wykazaniem w niej pojazdu, jako zwolnionego z podatku od środków transportowych uchwałą Rady Gminy, mimo posiadania materiału dowodowego, z którego wynikało, że pojazd jest samochodem osobowym.
- Niezamieszczanie na deklaracjach na podatek od środków transportowych podpisu przyjmującego deklaracje – str. 46 - 48 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Zamieszczać podpis przyjmującego deklaracje na podatek od środków transportowych, zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza, zawartego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2436).

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Prawidłowo opodatkować podatników, objętych kontrolą, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 53 protokołu.

Podejmować 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 i art. 26 § 1 cytowanej ustawy.

Ponadto:

- dostosować postanowienia uchwały Rady Gminy Skierbieszów Nr XVI/148/08 z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Skierbieszów, do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy oraz do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy, zgodnie z którymi zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów – str. 37-38 protokołu;
- ustalić stan prawny gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 8a - art. 8l ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 703) – str. 40, 41 protokołu;

- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Zamościu z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem „Lz RIVa”, którego nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. poz. 393), 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 mf-arch2.mf.gov.pl, zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015). Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji geodezyjnej, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w piśmie MF z 4 listopada 2015 r. – str. 42 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 60 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

2.2.2. Bezpodstawne wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (w wysokości 2.456,48 zł) – str. 61-62 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny wypłacać w przypadku niewykorzystania przysługującego pracownikowi urlopu, w całości lub w części, z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, zgodnie z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040).

W roku kalendarzowym, w którym ustaje stosunek pracy, ustalać pracownikowi urlop w wymiarze proporcjonalnym do okresu przepracowanego w tym roku, zgodnie z przepisami art. 155¹ § 1 pkt 1 i art. 155^{2a} § 2 Kodeksu pracy.

Rozważyć wystąpienie do byłego pracownika o dobrowolny zwrot ekwiwalentu lub wyegzekwowanie go od osoby odpowiedzialnej za jego naliczenie i wypłacenie, stosując zasady działu piątego powołanej ustawy.

2.2.3. Żądanie – w postępowaniach na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Dębowiec Kolonia – od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskie dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia z postępowania, w zakresie szerszym niż od wykonawców krajowych – str. 67-68 protokołu.

Od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, żądać dokumentów określonych w art. 24 ust. 1 pkt 13, 14 i 21 ustawy Prawo zamówień publicznych, wyłącznie w takim zakresie, w jakim żądane są od wykonawców krajowych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.4. Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na modernizację drogi – gwarancji ubezpieczeniowej uzależniającej realizację uprawnień z niej wynikających od spełnienia określonych w niej warunków, wyłączającej zobowiązania wykonawcy z tytułu kar umownych i odsetek oraz zawierającej zapis o kwocie gwarancji ulegającej zmniejszeniu w miarę wykonywania przedmiotu umowy – str. 69-70 protokołu.

Przyjmując, w związku z przepisami art. 147 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej, zwracać uwagę na treść tego dokumentu, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować odwołanie, unieważnienie czy ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zamawiający zostałby bowiem bez zabezpieczenia, a jakkolwiek warunek powodowałby, że to zamawiający musiałby udowodniać, że wypłata z zabezpieczenia jest mu należna. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, przez cały okres realizacji umowy i udzielonej rękojmi, w pełnej wysokości, a zwolnienie zabezpieczenia nie może nastąpić przed upływem terminów, o których mowa w przepisach art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowe udzielenie dotacji na 2018 r. dla publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym, prowadzonej przez stowarzyszenie, w wyniku:

a) dla szkoły podstawowej:

- udzielenia – w okresie od stycznia do marca - dotacji w wysokości nieprawidłowo obliczonej podstawowej kwoty dotacji (w wyniku przeliczenia wydatków na obsługę finansowo-księgową z rozdziału 75085 na niewłaściwą liczbę uczniów, pomniejszenia wydatków bieżących o nieprawidłowo obliczoną kwotę przewidzianą w subwencji na 2017 r. na uczniów niepełnosprawnych) oraz na liczbę uczniów niewynikającą z miesięcznych informacji;*
- nieprawidłowego obliczenia wskaźnika zwiększającego (w wartości niższej niż 1), zastosowanego do obliczenia rocznej dotacji dla szkoły (z wyrównaniem od początku roku), przez nieuwzględnienie wydatków bieżących z rozdziału 80150 i wydatków na obsługę finansowo-księgową z rozdziału 75085 oraz podzielenie wydatków i subwencji tylko na uczniów niepełnosprawnych;*

- *przekazania – od maja do grudnia – części dotacji, których średnia arytmetyczna była niższa o więcej niż 25 % średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych w okresie od stycznia do kwietnia;*
- b) dla oddziału przedszkolnego:*
- *udzielenia – w okresie od stycznia do marca - dotacji w wysokości nieprawidłowo obliczonej podstawowej kwoty dotacji (w wyniku przeliczenia wydatków na obsługę finansowo-księgową z rozdziału 75085 na niewłaściwą liczbę uczniów i podzielenia wydatków na nieprawidłową liczbę uczniów) oraz na liczbę uczniów niewynikającą z miesięcznych informacji;*
 - *nieprawidłowego obliczenia – w miesiącu pierwszej aktualizacji – podstawowej kwoty dotacji, przez przeliczenie wydatków na obsługę finansowo-księgową z rozdziału 75085 na niewłaściwą liczbę uczniów;*
 - *obliczenia – w trakcie aktualizacji przeprowadzonej w październiku – podstawowej kwoty dotacji na podstawie planu wydatków wg stanu na 17 października 2018 r. oraz średniej liczby uczniów oddziału przedszkolnego z 12 miesięcy;*
 - *przekazania dotacji na nieprawidłową liczbę uczniów – str. 76-90 protokołu.*

Dotacji dla szkoły publicznej prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędącej szkołą specjalną, udzielać na każdego ucznia w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy.

Dotacji dla wskazanej wyżej szkoły, w której zorganizowano oddział przedszkolny, udzielać na każdego ucznia oddziału przedszkolnego, w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 cytowanej ustawy.

Do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego oraz – począwszy od 2018 r. – wskaźnika zwiększającego wysokość dotacji dla szkół publicznych - przyjmować wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez gminę – odpowiednio – szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny i szkół danego typu, odpowiednio zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy lub poniesione w roku budżetowym z budżetu gminy, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki są odpowiednio zaplanowane lub poniesione, zgodnie z przepisami art. 9, art. 12 ust. 2 i art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Aktualizacji dotacji dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 43 - 45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w tym przyjmując:

- wskaźnik zwiększający, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy, w okresie do ostatniego dnia miesiąca pierwszej aktualizacji, o którym mowa w art. 43 ust. 2 pkt 1 - w wysokości równej wskaźnikowi ustalonemu dla roku poprzedniego, stosownie do przepisów art. 14 ust. 8 ustawy, przy czym – w miesiącach styczeń – kwiecień 2018 r. - wskaźnik startowy, o którym mowa w art. 94 ustawy obliczony za rok 2016,
- w trakcie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego przeprowadzanej w październiku – planowane dochody i wydatki wg ich stanu na 30 września roku budżetowego stosownie do art. 44 ust. 3 tej ustawy i statystyczną liczbę uczniów ustaloną zgodnie z przepisami art. 11 ust. 2 ustawy.

Przeliczyć kwotę dotacji na 2018 r. z uwzględnieniem – przy obliczaniu dotacji dla szkoły – za miesiące I-IV – wskaźnik startowy, o którym mowa w art. 94 ustawy.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niesporządzenie listy osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargach ustnych ograniczonych. Niezawiadomienie na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy – str. 95-96 protokołu.

Sporządzać i wywieszać w siedzibie Urzędu, nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu, listę osób zakwalifikowanych przez komisję przetargową do przetargu ustnego ograniczonego, stosownie do przepisów § 15 ust. 2 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).

Osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 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.



Do wiadomości:

Rada Gminy Skierbieszów

Jacek Grządka

