



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, 12 września 2019 r.

RIO – II – 600/23/2019

Pan Bartosz Popek

Wójt Gminy

ul. Rynek 3

22 - 425 Grabowiec

Szanowny Panie Wójtce .

W dniach od 22 maja do 12 lipca 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Grabowiec. Protokół kontroli podpisano 29 lipca 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w toku kontroli, co do których w trakcie kontroli udzielono 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 275-O „Rozliczenie VAT” – str. 4 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 275-O „Rozliczenie VAT”, 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. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. - wszystkich kosztów dotyczących tego roku – str. 6 protokołu.

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.

- 1.3. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu zakupu artykułów żywnościowych oraz dochodów z opłat za wywóz nieczystości płynnych – str. 6 ,62 i 86 protokołu.*

Wydatki z tytułu zakupu artykułów żywnościowych klasyfikować do § 4220 „ Zakup środków żywności”, zaś dochody za wywóz nieczystości płynnych do 0970 „Wpływy z różnych dochodów” zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi Załączniki nr 3 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.).

- 1.4. *Ujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy operacji z tytułu podatku VAT (należności, wpłaty od dochodów budżetu opodatkowanych tym podatkiem) w § 097 i wykazywanie tych danych w sprawozdaniu Rb-27S – str. 7 - 10 i 26 - 30 protokołu.*

Operacje gospodarcze opodatkowane podatkiem VAT ujmować w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający sporządzenie na ich podstawie sprawozdania Rb – 27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” , w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b 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.” oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393), mając na uwadze, że zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) – podatek VAT jest dochodem budżetu państwa.

- 1.5. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” – str. 21 protokołu.*

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych do konta 800 „Fundusz jednostki” w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu

jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.6. *Przypadki dokonania wypłat z kasy na podstawie dowodów niezawierających daty tej operacji, niesprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym oraz niezawierających potwierdzenia odbioru gotówki – str. 22, 84 - 85 protokołu.*

Operacji wypłaty gotówki z kasy dokonywać na podstawie dowodów księgowych zawierających podpis osoby, której ją wypłacono i datę tej operacji oraz sprawdzonych przez upoważnione osoby, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4, 5 i 6 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Wykazanie w jednostkowych sprawozdaniach za 2018 r.: Rb-27S – niektórych danych niezgodnie z ewidencją księgową, a w Rb-N - zawyżonych kwot depozytów (o 17.868,03 zł) i należności wymagalnych (o 371.906,23 zł). Niesprawdzanie jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-27ZZ za 2018 r. złożonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – str. 31 - 35 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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 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), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącą Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

Sprawdzać pod względem formalnym i merytorycznym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 i 4 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.) oraz przepisów § 10 ust. 6 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

- 1.8. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 349,10 zł) – str. 38 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków przez wyliczenie różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy, 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 Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 powołanej „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. Przypadki opodatkowania osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 47, 48 protokołu.

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 2019 r. poz. 725 z późn. zm.).

2.1.2. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- zastosowanie zwolnienia z podatku od nieruchomości dla gminnych budowli, na podstawie uchwały Rady Gminy, mimo braku stosownych uregulowań w tym zakresie,
- opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki, za nieprawidłowy okres oraz na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji (bez wymaganego załącznika),
- niewzywanie podatników podatku od środków transportowych do złożenia korekty deklaracji w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego w tym podatku.

Niezamieszczanie na deklaracjach na podatek od środków transportowych podpisu przyjmującego deklaracje – str. 48, 49, 55 - 57 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

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.

Przy opodatkowywaniu gminnych budowli uwzględniać przepisy art. 4 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170).

Z podatku od nieruchomości zwalniać wyłącznie przedmioty wskazane w uchwale Rady Gminy w tym przedmiocie, podjętej na podstawie przepisów art. 7 ust. 3 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych, stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać – w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 powołanej ustawy.

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.

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).

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

2.1.3. Wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r., sporządzonej przez Urząd Gminy – jako ustawowo zwolnionych z tego podatku – gminnych lokali, będących w posiadaniu gminnej jednostki organizacyjnej (faktycznie podlegających zwolnieniu z tego podatku, na podstawie uchwały Rady Gminy) oraz niewyegzekwowanie deklaracji na ten podatek od tej jednostki – str. 49 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, przy czym w deklaracji tej nie wykazywać przedmiotów będących w posiadaniu innych podmiotów,

mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatników, będących posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji – wzywać do ich złożenia na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 i art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

2.1.4. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych matki i rodzeństwa wójta gminy – str. 50 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych matki i rodzeństwa wójta gminy, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Nieopodatkowanie osób fizycznych, będących współwłaścicielami lasów ze Skarbem Państwa – str. 52 protokołu.

Jeżeli grunty stanowią współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa, egzekwować od osób fizycznych i jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa, deklaracje na podatek leśny oraz opłacanie podatków na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz ust. 7 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U z 2019 r. poz. 888).

2.1.6. Przypadki niewystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 52, 53, 59, 60, 71 protokołu.

Podjąć 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 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.).

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).

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia.

W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wyjaśnić, czy zobowiązania podatkowe z lat 2011 - 2013 podatnika, ujętego pod poz. 2 załącznika Nr III/17 do protokołu kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej; w przypadku stwierdzenia ich przedawnienia, odpisać je z ewidencji księgowej, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.7. Przypadki wskazywania w decyzjach ustalających wysokość zobowiązania w podatku rolnym – jako podatnika – użytkownika gruntów, stanowiących własność nieżyjącego podatnika oraz dokonywanie na ich podstawie przypisu podatku na koncie tego podatnika. Dokonanie przypisu podatku od środków transportowych na koncie podatnika w kwotach niższych od wynikających z deklaracji – str. 53, 54, 58, 59 protokołu.

Podjąć działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjącego podatnika, w celu prawidłowego opodatkowania gruntów podatkiem rolnym, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.) oraz art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145).

Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji/złożonych deklaracji, w wysokościach z nich wynikających, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) w związku z art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.8. Nieopodatkowanie niektórych pojazdów podatkiem od środków transportowych – str. 55 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Zamościu, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

Opodatkować podatkiem od środków transportowych właścicieli pojazdów, wskazanych w protokole kontroli, na podstawie przepisów art. 8 i art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.9. Przypadki wskazania – w fakturach wystawianych dzierżawcom i najemcom – terminu płatności czynszu niewynikającego z zawartych umów – str. 62 - 63 protokołu.

W fakturach – wystawianych dzierżawcom i najemcom mienia komunalnego – wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 i 694 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U z 2019 r. poz. 1145) oraz art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.).

2.1.10. Przypadki niepobrania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 63 protokołu.

Od nieterminowo wnoszonych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.11. Przypadki pobrania opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości – str. 67 - 69 protokołu.

Opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać w wysokości określonej w przepisach art. 11¹ ust. 2, 5, 6 i 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Niewypłacenie wójtowi gminy dodatku za wieloletnią pracę w miesiącu rozpoczęcia kadencji (listopad 2018 r. ,w kwocie 357,12 zł). Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące jego zawyżeniem (o 25,90 zł) – str. 76, 77 protokołu.

Wynagrodzenie wójta wypłacać w wysokości ustalonej przez Radę Gminy, zgodnie z przepisami art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 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.).

2.2.2. Nieterminowe przyznanie nagród jubileuszowych. Wypłacenie nagród jubileuszowych, do których pracownicy nabyli prawo przed zatrudnieniem w Urzędzie – str. 80 - 81 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać pracownikom, którzy nabyli do niej prawo w okresie zatrudnienia w jednostce, tj. w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe, niezwłocznie po nabyciu prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.2.3. Nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, skutkujące ich wypłaceniem w błędnej wysokości (zawyżonej o 24,64 zł i zaniżonej o 20,02 zł) – str. 83 - 84 protokołu.

Wynagrodzenie będące podstawą obliczenia wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292) w szczególności składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości – uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do danego świadczenia zaś składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody – uwzględniać w średniej wysokości z tego okresu, zgodnie z przepisami § 15 i § 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. z 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

2.2.4. Udzielenie zamówień na dostawę energii elektrycznej w latach 2016-2019 – bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 87 - 90 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.). W przypadku dostaw lub usług powtarzających się okresowo (takimi będą dostawy energii i usługi przesyłowe), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość 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 powołanej ustawy, z uwzględnieniem okresu realizacji zadania.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 30.000 euro, zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, a także zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3.

2.2.5. Obliczenie wysokości funduszu sołeckiego na 2018 r. na podstawie nieprawidłowej liczby mieszkańców – str. 91 protokołu.

Wysokość środków funduszu sołeckiego przypadających na dane sołectwo obliczać według wzoru określonego w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm.), przyjmując liczbę mieszkańców sołectwa według stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę rejestru mieszkańców, o którym mowa w art. 6 a ust. 1 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2019 r. poz. 1397), mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 tej ustawy.

2.2.6. Dokonanie wydatku za usługę odbioru i zagospodarowania odpadów w marcu 2018 r. według stawki niezgodnej z umową – str. 93 - 94 protokołu.

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

2.2.7. Zawyżenie kwoty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2018 r., w wyniku nieprawidłowego ustalenia faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych – str. 95 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku 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 z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1352) 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).

Przekazać na rachunek budżetu gminy zawyżoną kwotę odpisu.

2.2.8. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w uchwale budżetowej na 2018 r. (w dz. 400 rozdz. 40002 § 4300 - 20 kwietnia o kwotę 600,85 zł i 28 listopada o kwotę 1.661,07 zł oraz w dz. 754 rozdz. 75412 § 4260 – 13 grudnia o kwotę 2.379,95 zł) – str. 96 - 98 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

2.2.9. Zawarcie – w specyfikacjach istotnych warunków zamówień – zapisu o wyborze oferty najkorzystniejszej – w przypadku uchylecia się wykonawcy, którego oferta została wybrana, od zawarcia umowy – jedynie na podstawie kryterium ceny – str. 102 i 103 - 104 protokołu.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamieszczać informacje zgodne z ustawą Prawo zamówień publicznych, w tym o postępowaniu w sytuacji, gdy wykonawca,

którego oferta została wybrana, uchyla się od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, mając na uwadze, że zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert bez przeprowadzania ich ponownego badania i oceny, chyba że zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, stosownie do przepisów art. 94 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponowne przeprowadzenie badania ofert wyłącznie na podstawie jednego (z kilku kryteriów) stanowiłoby naruszenie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, o których mowa w przepisach art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.10. Zawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – różniących się informacji o zakresie zastosowanej przez zamawiającego procedury badania i oceny złożonych ofert, podstaw wykluczenia oraz oświadczeń i dokumentów na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia z postępowania – str. 104 protokołu.

Zapewnić zgodność informacji zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zawarcie w tych dokumentach różniących się informacji powoduje brak możliwości stwierdzenia, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia i naruszać zasady postępowania wskazane w tych przepisach.

3. W zakresie gospodarki nieruchomościami:

3.1. Nieprawidłowości w zakresie zbywania nieruchomości komunalnych, polegające na:

- niezamieszczeniu – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszeniu o przetargu i protokołach z przeprowadzonych przetargów – oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej,*
- niepodaniu – w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym – uzasadnienia wyboru formy przetargu oraz niewyznaczeniu w nim terminu zgłoszenia uczestnictwa w przetargu,*
- niesporządzenie informacji o przetargu zakończonym wynikiem negatywnym – str. 114 - 115 protokołu.*

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszeniach o przetargu oraz protokołach z przeprowadzonych przetargów zamieszczać m.in. informację o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 1 i art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami ustawy (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.) oraz § 10

ust. 1 pkt 2 i § 13 pkt 1 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).

W ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym wskazywać uzasadnienie wyboru formy przetargu oraz wyznaczać termin zgłoszenia w nim uczestnictwa, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.



Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wynikach przetargu (także zakończonego wynikiem negatywnym), zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 tego rozporządzenia.

3.2. *Niesporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (w trybie bezprzetargowym) oraz niezamieszczenie w tych wykazach (wydzierżawianych w trybie przetargowym) – informacji o terminach i zasadach aktualizacji opłat oraz informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej – str. 116 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zamieszczając w nich m.in. oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej, terminy wnoszenia opłat i zasady ich aktualizacji, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i ust. 2 pkt 1, 9 i 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1 b tej 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.

2 
Jacek Grządka


Do wiadomości:

Rada Gminy Grabowiec

