



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 26 stycznia 2017 r.

RIO – II – 600/46/2016

Pan Mirosław Żydek
Wójt Gminy Konopnica
Kozubszczyzna 127A
21 - 030 Motycz

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 28 września do 15 listopada 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Konopnica. Protokół kontroli podpisano 2 grudnia 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Wprowadzenie, w zakładowym planie kont, zasady uznania dotacji przekazanych instytucji kultury za rozliczone w momencie ich przelewu (a w konsekwencji stosowanie jej w praktyce). Ustalenie nieprawidłowej metody inwentaryzacji budynków i budowli – str. 3, 4, 14 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegających na:

- ustaleniu prawidłowych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, przez wyeliminowanie zapisu uznania dotacji przekazanej instytucji kultury za rozliczoną w momencie jej przelewu, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.),
- wskazaniu spisu z natury jako metody inwentaryzacji budynków i budowli, do których dostęp nie jest utrudniony, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), mając na uwadze art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2. Niesporządzenie – na koniec 2015 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną – str. 5 protokołu.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.3. Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie kont: 225 „Rozrachunki z budżetami”, 800 „Fundusz jednostki” i 860 „Wynik finansowy” – str. 5, 6 protokołu.

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 ustawy o rachunkowości.

1.4. Przypadki nieujęcia – w księgach rachunkowych 2015 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku – str. 6, 7 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.

- 1.5. *Zamknięcie – na 31.12.2015 r. – kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki” i 225 „Rozrachunki z budżetami” tzw. per saldem – str. 7-9 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać stany aktywów i pasywów zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując ich kompensaty, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 i art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.6. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami – str. 8 protokołu.*

Do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzić ewidencję analityczną w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Wykazanie – na 31.12.2015 r. – niezgodnego ze stanem faktycznym salda Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz nieujawnienie tego w trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji – str. 9, 10, 31, 32 protokołu.*

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywać rzeczywisty stan należności oraz zobowiązań, dokonując zapisów zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, stosownie do przepisów art. 24 ust.2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Wykazanie – w bilansie jednostki za 2015 r. – nieprawidłowych danych w zakresie należności z tytułu dochodów budżetowych – str. 10, 11, 29 protokołu.*

Bilans jednostki budżetowej sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim informacje, w zakresie ustalonym we wzorze bilansu, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia i art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Niezachowanie (w latach 2013-2015) zgodności zapisów ewidencji analitycznej i szczegółowej prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie podatków lokalnych oraz opłat za wodę i ścieki – str. 9, 11-13 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 9 i § 13 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).

- 1.10. *Nieprawidłowe ujmowanie w 2015 r. wpływów z tytułu dokonanych przez inne gminy zwrotu kosztów dotacji udzielonych przez gminę Konopnica na uczniów niepublicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych niebędących jej mieszkańcem (jako zmniejszenie kwot udzielonych dotacji), a w konsekwencji niewykazanie w sprawozdaniu Rb-27S dochodów (z tytułu zwrotu kosztów dotacji) oraz wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S wydatków (z tytułu przekazanych dotacji) w wysokości niezgodnej ze stanem faktycznym – str. 14-16, 20 protokołu.*

W księgach rachunkowych Urzędu (i sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach budżetowych) wykazywać faktycznie zrealizowane wydatki z tytułu dotacji przekazanych na uczniów niepublicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych oraz dochody z tytułu zwrotu – przez inne gminy – kosztów tych dotacji, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Operacje dotyczące zwrotu – przez inne gminy – kosztów dotacji udzielonych przez gminę na uczniów niepublicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

- przypis należności z tytułu zwrotu kosztów dotacji:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.11. *Nieterminowy zwrot wadium wykonawcy, którego oferta w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego została wybrana jako najkorzystniejsza oraz przypadki nieterminowego zwrotu wniesionych w pieniądzu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów – str. 17 i 18 protokołu.*

Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zwracać wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

Wniesione w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne zwracać w terminach określonych w przepisach art. 151 ust. 1 i 3 tej ustawy.

- 1.12. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 18, 19 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.13. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2015 r. – danych w zakresie zobowiązań ogółem w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej niezgodnych z ewidencją księgową – str. 22 - 24 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z ewidencją księgową, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki niesprawdzania bądź nieprawidłowego sprawdzania deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek rolny oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:

- nieopodatkowanie gruntów (o pow. 119 m²), należących do podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą,
- niewyjaśnienie sposobu wykorzystania części gruntów i budynków, będących w posiadaniu stowarzyszenia prowadzącego działalność gospodarczą, mimo ich opodatkowania podatkiem od nieruchomości (w 2016 r.) stawką dla gruntów i budynków „pozostałych”,
- niewyjaśnienie sposobu wykorzystania użytków rolnych, będących w posiadaniu podatnika prowadzącego działalność gospodarczą i zwolnienie tych gruntów w 2015 r. z podatku rolnego, na podstawie uchwały Rady Gminy oraz ich opodatkowanie w 2016 r. tym podatkiem,
- zwolnienie (w 2015 r.) z podatku rolnego gruntów zadrzewionych i zakrzewionych, ustanowionych na użytkach rolnych na podstawie uchwały Rady Gminy,
- opodatkowanie gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) i budynków, należących do spółki z o.o. stawką dla „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”.
- opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – str. 36-41 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 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.

Grunty i budynki, będące w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Zwolnienie z podatku od nieruchomości, o którym mowa w przepisach art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosować wobec stowarzyszeń, posiadających grunty, budynki lub ich części zajęte wyłącznie na potrzeby prowadzenia przez nie statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki i techniki, kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, oraz grunty zajęte trwale na obozowiska i bazy wypoczynkowe dzieci i młodzieży.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Użytki rolne, niezajęte na prowadzenie tej działalności, opodatkowywać podatkiem rolnym, przy czym grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych zwalniać z podatku rolnego, zgodnie z przepisami art. 1 i art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.).

Rozważać możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Umorzenie zaległości podatkowej, mimo niezbrania kompletnego materiału dowodowego, potwierdzającego argumenty przytoczone w uzasadnieniu decyzji – str. 45 protokołu.

Wydanie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, w tym potwierdzającego argumenty zawarte w jej uzasadnieniu, stosownie do przepisów art. 67a § 1 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze, że konkluzje wynikające z zebranego materiału winny znaleźć swój wyraz w uzasadnieniu faktycznym decyzji, w związku z przepisami art. 210 § 4 tej ustawy.

2.1.3. Przypadki niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego – str. 47, 48 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599 z późn. zm.) i art. 40d ust. 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1440 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 trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

Upomnienie przysyłać 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 przysyłać 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 powołanego 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.

2.1.4. Ustalanie i pobieranie – na podstawie decyzji administracyjnej – opłat za zajęcie pasa drogowego gminnych dróg wewnętrznych – str. 48, 49 protokołu.

Nie ustalać i nie pobierać opłat za zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1, art. 7 ust. 1, art. 8 ust. 1 i art. 40 ust. 1 i 3 ustawy o drogach publicznych.

Wyeliminować z obrotu prawnego wskazane decyzje.

2.1.5. Niewydawanie postanowień w sprawie zaliczenia wpłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na poczet zaległości, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia, w sytuacji gdy wpłata nie pokrywała wszystkich zobowiązań. Nieprawidłowe przerachowywanie wniesionych wpłat – str. 55, 56 protokołu.

Wpłaty dłużnika opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie pokrywające w całości kwoty głównej zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, na podstawie postanowienia w sprawie zaliczenia tej wpłaty na poczet zaległości, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia, stosownie do przepisów art. 55 § 2 i art. 62 § 4 Ordynacji

podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 62 § 4a tej ustawy, w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.).

2.1.6. Pobieranie odsetek za zwłokę od zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w nieprawidłowej wysokości – str. 56, 57 protokołu.

Odsetki za zwłokę z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobierać z zastosowaniem stawki ogłoszonej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” i zaokrąglać je do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki wynoszące mniej niż 50 groszy pomijać, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższać do pełnych złotych, stosownie do przepisów art. 56d i art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ponadto:

- rozważyć przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały ustalającej stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, w związku z przepisami art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) i art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) – str. 59 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Wprowadzenie – w regulaminie wynagradzania pracowników – postanowień o zachowaniu prawa do 100 % wynagrodzenia za okres choroby i niezdolności do pracy związanej z pobytem w szpitalu oraz zwolnienia poszpitalnego – str. 63 protokołu.

Dostosować regulamin wynagradzania pracowników do obowiązujących przepisów art. 92 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), zgodnie z którymi za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia – trwającej łącznie do 14 dni w ciągu roku kalendarzowego – pracownik zachowuje prawo do 80% wynagrodzenia. Brak jest podstaw prawnych do regulowania kwestii wynagrodzenia pracowników samorządowych za czas choroby w inny sposób niż określony w przepisach powszechnie obowiązujących. Uprawnienia pracodawcy samorządowego w przedmiocie regulaminu wynagradzania określają przepisy art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.).

2.2.2. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. – dodatku za wieloletnią pracę za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby oraz niepamięszenie tej podstawy o wynagrodzenie za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy – str. 65-66 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 z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217) w związku z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Pracownikom, korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy, pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, zgodnie z przepisami § 6 pkt 4 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.), w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej.

2.2.3. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2015 r. (w dz. 750 rozdz. 7507, § 4120 – 5 stycznia o kwotę 65,49 zł, w dz. 757 rozdz. 75702 § 4300 – 30 grudnia o kwotę 4.250 zł, w dz. 900 rozdz. 90002 § 4410 – 28 października o kwotę 19,62 zł), w związku z niedokonywaniem na bieżąco zmian planu finansowego, do których upoważniony był wójt gminy – str. 70-71 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, 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 ustawy.

2.2.4. Żądanie od wykonawców – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na wykonanie instalacji solarnych oraz montaż kotłów centralnego ogrzewania wykorzystujących biomasę oraz w trakcie badania złożonych ofert – tłumaczenia dokumentów złożonych w języku obcym potwierdzonego przez tłumacza przysięgłego – str. 74-75, 76 protokołu.

Nie żądać od wykonawców zamówień publicznych tłumaczeń dokumentów sporządzonych w języku obcym dokonanych wyłącznie przez tłumacza przysięgłego, mając na uwadze przepisy § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126), zgodnie z którymi dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski; przepisy te nie określają sposobu poświadczania tłumaczenia załączonych przez wykonawcę dokumentów do oferty, co oznacza, że może tego dokonać również sam wykonawca.

2.2.5. Niezweryfikowanie skuteczności zastrzeżenia tajemnicy przedsiębiorstw, w ofertach złożonych w postępowaniu na wykonanie instalacji solarnych oraz montaż kotłów centralnego ogrzewania wykorzystujących biomasę – str. 75 - 76 protokołu.

W trakcie oceny ofert, złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, badać czy zastrzeżone przez wykonawców informacje stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2003 r., Nr 153, poz. 1503 z późn. zm.) oraz czy wykonawca wykazał, iż zastrzeżone informacje stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa, stosownie do przepisów art. 8 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze zachowanie zasady jawności postępowania o udzielenie zamówienia, wynikającej z przepisów art. 8 ust. 1 i art. 96 ust. 3 tej ustawy.

2.2.6. Nieprawidłowości w zakresie badania ofert złożonych w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych:

a) na wykonanie instalacji solarnych oraz montaż kotłów centralnego ogrzewania wykorzystujących biomasę, polegające na:

- wezwaniu wykonawców do uzupełnienia dowodów potwierdzających należyte wykonanie wykazanych robót, w sytuacji gdy wynikało to z załączonych do ofert dokumentów,*
- niewzwaniu wykonawców do uzupełnienia ofert o oryginały pisemnych zobowiązań podmiotów trzecich (złożonych w formie kopii) do oddania do dyspozycji wykonawcy niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia, na które wykonawca powołał się celem wykazania spełnienia warunków udziału w postępowaniu,*

b) na dostawę kruszywa w 2015 r., polegające na niewezwaniu wykonawcy do uzupełnienia kopii dokumentów potwierdzających prawidłową realizację wykonanych dostaw o ich poświadczenie za zgodność z oryginałem – str. 76-78, 87 protokołu.

Wykonawców, którzy nie złożyli oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, których oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy, w szczególności wzywać wykonawców do złożenia, uzupełnienia lub poprawienia:

- zobowiązania podmiotu, na którego zasobach lub sytuacji polega wykonawca w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, do oddania wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia, o którym mowa w przepisach art. 22a ust. 2 ustawy – jeżeli nie zostało złożone w oryginale,
- dowodów, o których mowa w przepisach § 2 ust. 4 pkt 1 i 2 rozporządzenia w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia, określających czy roboty budowlane, dostawy lub usługi wskazane przez wykonawcę w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej, zostały wykonane lub są wykonywane należycie (a w przypadku robót budowlanych – czy zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone) – jeżeli nie potwierdzają należytego wykonania wykazanych przez wykonawcę robót, dostaw lub usług lub zostały złożone w formie kopii nie potwierdzonej za zgodność z oryginałem,

mając na uwadze, że – zgodnie z przepisami § 14 ust. 1-3 powołanego rozporządzenia – oświadczenia wykonawcy oraz podmiotów, na których zdolnościach lub sytuacji polega wykonawca składane są w oryginale, a dokumenty, o których mowa w rozporządzeniu, inne niż te oświadczenia – w oryginale lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem, odpowiednio przez wykonawcę lub podmiot, na którego zasobach lub sytuacji polega wykonawca, w zakresie dokumentów, które każdego z nich dotyczą.

2.2.7. Nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na dostawę kruszywa w 2015 r. – str. 88 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.2.8. Dokonanie zmian umowy na dostawę kruszywa w 2015 r. – w zakresie terminu jej realizacji – bez zachowania formy pisemnej – str. 88 - 89 protokołu.

Przestrzegać – pod rygorem nieważności – obowiązku zawierania na piśmie wszystkich umów w sprawach zamówień publicznych, w tym także zmian ich treści, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 Prawa zamówień publicznych.

2.2.9. Zobowiązanie wykonawców zamówień (pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej Marynin – Tereszyn (etap I)” i „EKO-Energia w Gminie Konopnica i Jastków”) – po odebraniu robót będących przedmiotem umów – do wpłat „kaucji gwarancyjnych terminowe usunięcie wad”, mimo posiadania wniesionych przez wykonawców zabezpieczeń należytego wykonania umów, w kwotach pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, które – po wniesieniu tych kaucji – przekraczały 30% wysokości zabezpieczenia – 93 – 95 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych nie wymagać wnoszenia – oprócz ustalonych w umowie kwot zabezpieczenia należytego jej wykonania – dodatkowych środków, np. na poczet usunięcia wad i usterek stwierdzonych w trakcie odbiorów robót, bowiem funkcję tę spełnia już zabezpieczenie (służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy), stosownie do przepisów art. 147 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że – zgodnie z przepisami art. 149 tej ustawy – wykonawca może samodzielnie dokonać zmiany formy zabezpieczenia, przy czym nastąpić to może wyłącznie w trakcie realizacji umowy, z zachowaniem ciągłości zabezpieczenia i bez zmniejszania jego wysokości.

Wniesione zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, pozostawiając na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady kwotę nieprzekraczającą 30% wysokości zabezpieczenia, stosownie do przepisów art. 151 ust. 1 i 2 powołanej ustawy.

2.3. W zakresie udzielonych i otrzymanych dotacji:

2.3.1. *Obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie faktur dokumentujących jego zakup z niewłaściwego okresu. Nieuwzględnianie – przy ustalaniu wysokości rocznego limitu zwrotu – powierzchni gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych – str. 96-97 protokołu.*

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku, 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).

Roczny limit zwrotu podatku ustalać w oparciu o powierzchnie użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określoną w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 cytowanej ustawy, mając na uwadze, że do użytków rolnych zalicza się grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych (oznaczone symbolem Lzr), zgodnie z przepisami § 68 ust. 1 pkt 1 lit. h rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1034).

2.3.2. *Nieprawidłowe ustalenie terminu składania ofert w otwartym konkursie ofert na realizację w 2015 r. zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej i sportu – str. 101 protokołu.*

W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817) wskazywać termin do składania ofert nie krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, stosownie do przepisów art. 13 ust. 1 tej ustawy.

Ponadto, w związku ze stwierdzeniem w trakcie kontroli, że roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2015 rok Rada Gminy Konopnica uchwaliła – pierwotnie uchwałą z 8 grudnia 2014 r., a ostatecznie – uchwałą z dnia 30 stycznia 2015 r., przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 tej ustawy, roczny program współpracy winien być uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu – str. 100 protokołu.

2.3.3. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2015 r. dla niepublicznej Dwujęzycznej Szkoły Podstawowej „Europejczyk” o uprawnieniach szkoły publicznej z oddziałem przedszkolnym oraz dla niepublicznego Przedszkola Dwujęzycznego „Mały Europejczyk”, w wyniku:*

- *niewystępowania do najbliższej gminy prowadzącej przedszkole o informacje o planowanych wydatkach bieżących na 1 ucznia w przedszkolach prowadzonych przez miasto i obliczanie dotacji dla przedszkola na podstawie informacji o miesięcznych kwotach dotacji na jednego ucznia przedszkola udzielanych przez miasto,*
- *obliczenia dotacji na uczniów klas I-VI szkoły podstawowej w wysokości niezgodnej z kwotami przewidzianymi na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Konopnica na 2015 r.,*
- *przyjęcia do obliczenia wydatków bieżących na 1 ucznia w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, stanowiących podstawę obliczania dotacji na uczniów oddziału przedszkolnego: wydatków z poprzedniego roku, bez uwzględnienia wszystkich wydatków bieżących (m.in. na wynagrodzenia dyrektorów szkół i pochodne, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dyrektorów i pracowników obsługi szkół, na świetlice szkolne, doskonalenie nauczycieli i innych) oraz przeliczonych na nieprawidłową liczbę uczniów w oddziałach przedszkolnych (ustaloną na podstawie systemu informacji oświatowej z lat 2012-2013) – str. 103-108 protokołu.*

Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki oraz niepublicznych oddziałów przedszkolnych i przedszkoli, obliczać zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2a, 2b i 2ea ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), w brzmieniu nadanym przepisami ustawy z dnia 23 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2016 r., poz. 1010 z późn. zm.) obowiązującymi od 1 stycznia 2017 r., w tym:

- *kwoty przewidziane na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Konopnica na dany rok obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku,*
- *w wydatkach bieżących, stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny, uwzględniać wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach*

publicznych (w tym na wynagrodzenia dyrektorów szkół i pochodne, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dyrektorów i pracowników obsługi szkół, świetlice szkolne, doskonalenie nauczycieli i inne w wysokości proporcjonalnej do liczby uczniów, na których wydatki są ponoszone), zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy, stosownie do przepisów art. 78b ust. 2 i 10 w związku z art. 89b ustawy o systemie oświaty,

- obliczając podstawową kwotę dotacji dla szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny, wydatki bieżące (ustalone w sposób określony przepisami art. 78b ust. 2 ustawy) dzielić przez statystyczną liczbę uczniów w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę, tj. liczbę ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych oddziałach, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, stosownie do przepisów art. 78b ust. 2 i art. 78c ust. 1 w zw. z art. 89b ustawy o systemie oświaty,
- jeżeli w wyniku aktualizacji podstawowej kwoty dotacji lub w wyniku zmiany kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy wysokość dotacji dla niepublicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych ulegnie zmianie – sumę kolejnych przekazywanych części dotacji, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji, ustalać jako różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 90 ust. 2a, 2b i 2ea ustawy według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji a sumą części dotacji przekazanych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji, zgodnie z przepisami art. 89c ust. 2 ustawy.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. *Niesporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 111 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b 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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Konopnica

