



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, 19 września 2017 r.

RIO – II – 600/28/2017

Pani Wiesława Sieńkowska
Wójt Gminy
ul. Rynek 15
22 - 435 Komarów-Osada

Szanowna Pani Wójt !

W dniach od 27 czerwca do 26 lipca 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Komarów-Osada. Protokół kontroli podpisano 4 sierpnia 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie sformułowano 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2016 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w kwocie 1.323 zł) – str. 4 - 5 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 z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

1.2. *Niebieżące ewidencjonowanie na koncie 011 „Środki trwałe” operacji dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych.*

Nieujęcie – w ewidencji środków trwałych – wszystkich gruntów będących własnością gminy oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2015 r. – str. 6 - 7, 13 - 14 i 35 - 37 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, w tym ujmować wszystkie środki trwałe stanowiące własność gminy, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację gruntów, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 6 ust. 6 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 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.3. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych, w tym ujmowanie na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” zahipotekowanych należności podatkowych oraz nieujęcie na tym koncie należności z tytułu sprzedaży nieruchomości, której płatność rozłożono na raty – str. 7 - 10 protokołu.*

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

- a) należności z tytułu zahipotekowanych należności podatkowych ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- b) na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmować należności długoterminowe (np. z tytułu dochodów ze sprzedaży nieruchomości, których płatność rozłożono na raty) zapisami:
 - przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne,

- przeniesienie należności, których płatność rozłożono na raty:
 - Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej na dany rok):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”;
- c) na kontach rozrachunkowych ujmować 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.);
- d) odsetki od należności ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, w związku z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zapisami:
- Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki od należności podatkowych
- lub
- Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od należności cywilnoprawnych
- i nie dokonywać ich odpisu na początku następnego kwartału, jeżeli nie zachodzą przesłanki do dokonania tej operacji,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. Niebieżące dokonywanie zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – str. 11 protokołu.

Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować na bieżąco wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.5. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienia publiczne i dotacji na wsparcie realizacji zadań publicznych – str. 15 - 18, 79 - 80, 93, 98 - 99 protokołu.

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

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne zwracać w terminach określonych przepisami art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579).

- 1.6. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 240 „Pozostałe rozrachunki” (w zakresie wadów i zabezpieczeń należytego wykonania umów) i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie opłat za zajęcie pasa drogowego) – str. 17 i 63 - 64 protokołu.*

Do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” prowadzić ewidencję szczegółową w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, a do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Niezamieszczanie – na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty tej operacji – str. 19 - 20 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Nieuzgodnienie – na 31 grudnia 2016 r. – ewidencji analitycznej, prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z ewidencją szczegółową tych dochodów, prowadzoną według dłużników – str. 22 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów ewidencji szczegółowej z ewidencją analityczną, zgodnie z przepisami § 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).

- 1.9. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016 r., w tym:*

- *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S (rocznym) – wykazanie zawyżonej kwoty dochodów otrzymanych (w dz. 756 rozdz. 75621 § 0010 o 55.924 zł) oraz niewykazanie należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką (w wysokości 154.196,31 zł),*
- *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – wykazanie zawyżonych kwot: depozytów na żądanie (o 36.432 zł), pozostałych należności wymagalnych (o 392.741,21 zł) oraz pozostałych należności (o 10.302,95 zł) – str. 22 - 25 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 Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016, poz. 1015 z późn. zm.), w szczególności w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 3 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), w szczególności w wierszu „Depozyty na żądanie” nie wykazywać środków otrzymanych na rachunek, które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego (subwencji) oraz środków otrzymanych na rzecz innej jednostki, które podlegają zwrotowi w następnym kwartale (dotacji) oraz wykazywać należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe otrzymane w styczniu następnego roku za rok poprzedni, zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.10. *Sfinansowanie – występującego w trakcie 2016 r. – deficytu budżetu gminy ze środków części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymanej w grudniu 2016 r. na styczeń 2017 r. oraz niewykorzystanych środków dotacji podlegających zwrotowi – str. 27 protokołu.*

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

- 1.11. *Zanizenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. – skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (co najmniej o 531 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowej powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych i błędów rachunkowych oraz zawyżenie w tym sprawozdaniu skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku rolnym (o 3.254 zł), w wyniku wykazania kwoty wynikającej z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej, wydanej i doręczonej w 2015 r. – str. 32, 34 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 i 11 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty, stanowiące skutki udzielonych w okresie sprawozdawczym rozłożeń na raty zapłaty zaległości podatkowych, których termin płatności, w wyniku rozłożenia na raty, przypada po okresie sprawozdawczym, pamiętając, że skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, a wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b cytowanej „Instrukcji...”

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:

- niewyegzekwowanie – od osób fizycznych zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy – obowiązku złożenia wymaganego załącznika do informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni użytkowej lokali niż wynikająca z zawartych z gminą umów najmu,
- nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości części budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela lokalu na jego najemcę – str. 33, 47 - 49 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje 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 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 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. W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 powołanej ustawy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela budynku (lub jego części), zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), a posiadacza budynku (lub jego części) wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy, przy czym dla budynku zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej stosować stawkę przewidzianą dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy.

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

2.1.2. Wystawianie decyzji wymiarowych na osobę nieżyjącą oraz dokonanie na ich podstawie (doręczonych posiadaczom gruntów) przypisu podatku na koncie osoby nieżyjącej – str. 54 protokołu.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego określonym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 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) i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

2.1.3. Nieuregulowanie formy władania nieruchomością gminy – str. 59, 60 protokołu.

Podjąć działania mające na celu uregulowanie prawnej formy władania częścią działki nr 619/2, mając na uwadze przepisy art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

2.1.4. Niezamieszczanie daty wpływu na deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 65 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

2.1.5. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 66, 67 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1201 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).

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.

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Rady Gminy Komarów – Osada Nr XII/120/2004 z dnia 24 listopada 2004 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Komarów – Osada, dostosowującej jej postanowienia 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 jej przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15, zgodnie z którymi 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, podlegają zwolnieniu z tego podatku – str. 30, 31 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej – str. 71 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn.zm.).

2.2.2. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy na 2016 r. (w dz. 600, rozdz. 60016, §4300 w dniu 23.05.2016 r. o kwotę 433,58 zł, i w dniach 19.09.- 28.09.2016 r. łącznie o 4.843,29 zł) – str. 72 - 73 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.

2.2.3. Nieprzeliczenie wypłaconej nauczycielowi nagrody jubileuszowej, w związku ze zmianą wysokości wynagrodzenia, będącego podstawą jej naliczenia, co skutkowało zaniżeniem nagrody (o 1.243,60 zł brutto) – str. 83 protokołu.

Nagrodę jubileuszową dla nauczycieli obliczać na podstawie wynagrodzenia miesięcznego przysługującego w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla nauczyciela korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418), mając na uwadze przepisy § 1 ust. 1 i § 6 ust. 1 rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz. 737 z późn. zm.).

2.2.4. *Wskazanie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbudowę drogi gminnej – informacji, że zamawiający nie przewiduje zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo ich wskazania w ogłoszeniu o zamówieniu i uwzględnienia ich wartości przy ustalaniu wartości zamówienia. Niewskazanie – w ogłoszeniu o zamówieniu podstawowym – zakresu tych robót i warunków ich udzielenia – str. 89 protokołu.*

Przewidując – w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego – udzielenie, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu wykonawcy robót budowlanych, zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych robót budowlanych, w opisie zamówienia podstawowego wskazywać zakres tych robót oraz warunki na jakich zostaną one udzielone, stosownie do przepisów art. 67 ust. 1 pkt 6 i ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu publicznym z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 cytowanej ustawy.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. *Przekroczenie przez wójta gminy zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań:*

- w dz. 926, rozdz. 92605, § 2360 – o kwotę 25.000 zł – w wyniku zawarcia 18 stycznia 2016 r. umowy w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Komarów-Osada”,
- w dz. 801, rozdz. 80104, §2360 – o kwotę 19.992 zł – w wyniku zawarcia 18 stycznia 2016 r. umowy na prowadzenie zajęć przedszkolnych w Klubie Przedszkolaka,
- w dz.921, rozdz. 92109, § 2360 – o kwotę 13.835 zł – w wyniku zawarcia 28 kwietnia 2016 r. umów na zadania pn.„Wymiary kultury” i „Gmina Komarów-Osada inkubatorem aktywności społecznej” – str. 92 - 93, 97 - 98, 103 - 104 protokołu.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

2.3.2. *Zlecenie realizacji zadania na prowadzenie zajęć przedszkolnych w 2016 r. w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tego tytułu – str. 95 - 101 protokołu.*

Przestrzegać przepisów art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 z późn. zm.), zgodnie z którymi wychowanie przedszkolne jest realizowane w przedszkolach oraz w innych formach wychowania

przedszkolnego, a podmioty je prowadzące – inne niż jednostka samorządu terytorialnego – otrzymują na każdego ucznia z budżetu gminy dotację ustaloną w sposób określony w przepisach rozdziału 7 i 8 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.).

Wydatki budżetowe klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 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.).

Ponadto:

- rozważyć przedłożenie Radzie Gminy projektu zmiany uchwały w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Komarów-Osada oraz ich wydzierżawiania lub najmu, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), stanowiące, że o zastosowanej formie przetargu decyduje jego organizator, którym – zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 i 2 tej ustawy – jest wójt gminy – str. 111 - 112 protokołu,
- w trakcie kontroli stwierdzono prowadzenie obsługi kasowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej przez Urząd Gminy, mimo niewskazania przez Radę Gminy – Urzędu Gminy jako jednostki obsługującej. W związku z tym, rozważyć przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały wskazującej Urząd Gminy jako jednostkę obsługującą Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w zakresie gospodarki kasowej, mając na uwadze przepisy art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) – str. 18 protokołu.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Komarów-Osada