



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, 10 marca 2015 r.

RIO – II – 600/61/2014

Pan Piotr Pasieczny

Wójt Gminy

ul. Lubelska 39

22 - 604 Tarnawatka

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 21 listopada do 19 grudnia 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Tarnawatka. Protokół kontroli podpisano 16 stycznia 2015 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niesporządzanie zestawienia obrotów dzienników częściowych – str. 5 protokołu.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.2. *Przypadki ujęcia w księgach rachunkowych 2014 r. kosztów dotyczących roku 2013 – 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. *Uznawanie dotacji udzielonej instytucji kultury za rozliczoną w momencie jej przekazania – str. 6 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że uznanie za rozliczoną dotacji nie może mieć miejsca w momencie jej przekazania, w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- 1.4. *Wykazanie – w kolumnie „Dochody otrzymane” jednostkowego sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. – kwot udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych dotyczących grudnia 2013 r., które wpłynęły na rachunek budżetu miasta w styczniu 2014 r. – str. 6, 7 protokołu.*

W kolumnie „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” udziały gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, wykazywać w kwotach, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów § 3 ust. 3 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

- 1.5. *Nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów z tytułu opłat za centralne ogrzewanie oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych – str. 7, 73 protokołu.*

Wydatki związane z funkcjonowaniem oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych klasyfikować w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, zaś dochody z tytułu opłat za centralne ogrzewanie ujmować w § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów” i „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi załączniki Nr 2 i 3 do

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

1.6. *Nieujmowanie w księgach rachunkowych naliczenia odsetek od kredytów i pożyczek – str. 79 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 ujmować w księgach rachunkowych operacje związane z naliczaniem odsetek od kredytów i pożyczek, dokonując zapisów:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu (pożyczki):

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka)

lub

Ma 134 „Kredyty bankowe”,

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe”

lub

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach Nr 2 i 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.7. *Nieterminowe dokonanie zwrotu kwot zabezpieczeń należytego wykonania umów, pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji – str. 11 protokołu.*

Wnoszone w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy, w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zwracać nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

- 1.8. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 13 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.

- 1.9. *Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy – sporządzonym na 31 grudnia 2013 r. – nieprawidłowej kwoty należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług (wykazano kwotę stanowiącą „per saldo” konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”) – str. 17 protokołu.*

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

- 1.10. *Wykazanie – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu Gminy sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. – wydatków wykonanych (w dz. 010 rozdz. 01095 § 4430) w kwocie niższej (o 305,56 zł) niż wynikająca z ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego (ale zgodnej ze stanem faktycznym), w wyniku niedokonania technicznego zapisu ujemnego na koncie 130/JZ „Rachunek bieżący jednostki – zadania zleczone” – str. 18 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia.

Wprowadzać na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt, stosownie do zasad funkcjonowania konta 130, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niewyjaśnienie przyczyn zadeklarowania innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej oraz opodatkowanie nieruchomości, będących w posiadaniu gminnej jednostki budżetowej, podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem nieprawidłowych stawek. Opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 26 - 28, 31 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 280 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r., Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Budynki i grunty, podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, opodatkowywać tym podatkiem z zastosowaniem stawki dla gruntów i budynków „pozostałych”, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c i art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.).

2.1.2. Niezłożenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r. i 2014 r., mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy. Nieopodatkowanie, będących własnością gminy, lasów oraz budowli, przeznaczonych do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków – str. 28 - 30 protokołu.

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać wszystkie nieruchomości zwolnione z tego podatku uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 10 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ustalić powierzchnię wszystkich gruntów, niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, będących własnością gminy Tarnawatka, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), którą następnie wykazywać w deklaracji na podatek od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 4, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.)

Opodatkować podatkiem od nieruchomości budowle, stanowiące własność gminy, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Składać deklarację na podatek leśny, wykazując w niej grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 i 2 w związku z art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

Ponadto dostosować postanowienia uchwały Nr II/6/2002 Rady Gminy Tarnawatka z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie gminy Tarnawatka do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada gminy jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy,

a także do ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.) i rozporządzenia Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r.), zgodnie z którymi pułap pomocy de minimis, którą jedno przedsiębiorstwo może otrzymywać przez okres trzech lat od jednego państwa członkowskiego wynosi 200.000 euro – str. 28 protokołu.

2.1.3. Przypadki niewystawiania bądź niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych – str. 34, 36, 37 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 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 i § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

2.1.4. Nieprawidłowości dotyczące umorzeń zaległości w podatku rolnym, polegające na:

- niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji – przyczyn uwzględnienia części wniosku,
- niewyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,
- udzielaniu umorzeń osobom niebędącym stroną postępowania i z pominięciem przepisów o pomocy de minimis – str. 41, 42 protokołu.

W uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej, a przed jej wydaniem wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 powołanej ustawy.

Decyzje w sprawach podatkowych wydawać na wniosek stron postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną – wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji wystąpienia zaległości podatkowych na koncie zmarłego podatnika – po uzyskaniu informacji o jego następcach prawnych – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.); doręczenie tej decyzji następcy prawnemu jest podstawą do złożenia – przez tego następcę – wniosku o ulgę w zapłacie podatku.

Podatnikom, posiadającym gospodarstwo rolne, udzielać ulg w zapłacie podatku rolnego, z uwzględnieniem przepisów o pomocy de minimis w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego, zgodnie z art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), przy czym jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym wskazywać – obok właściwych przepisów unijnych – przepisy art. 67a § 1 pkt 3, art. 67b § 1 pkt 2 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

Ponadto od podatników ubiegających się o zwolnienie z tytułu zakupu gruntów egzekwować obowiązek złożenia informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810) – str. 39, 40 protokołu.

2.1.5. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków niezawierających wszystkich danych lub do których nie dołączono wszystkich wymaganych dokumentów. Wydanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed wniesieniem opłaty należnej z tego tytułu – str. 48 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków, zawierających wszystkie dane, określone w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 tej ustawy.

Jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po wniesieniu za nie opłaty, stosownie do przepisów art. 18¹ ust. 3 cytowanej ustawy.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieujęcie w „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Tarnawatce” występujących w jednostce stanowisk pracy (sekretarza gminy, zastępcy skarbnika, kierowcy, konserwatora sieci wodociagowych i kanalizacyjnych, robotnika gospodarczego) – str. 49-50 protokołu.

Ująć w „Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Tarnawatka”, wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy nr 1/2004 z 2 stycznia 2014 r., wszystkie występujące w jednostce stanowiska pracy, określając dla nich wymagania kwalifikacyjne oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

2.2.2. Nieprawidłowe naliczenie pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2013, w wyniku pomniejszenia podstawy jego naliczenia o niewłaściwie obliczoną kwotę wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy (z tytułu urlopów okolicznościowych oraz opieki nad dzieckiem) – str. 51 protokołu.

Wynagrodzenie roczne ustalać zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144).

Pracownikom, korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy, pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, tj. dzieląc podstawę wymiaru czasu pracy przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, za który została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego

czasu pracy, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), w związku z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

2.2.3. Uwzględnienie – w podstawie obliczenia odprawy emerytalnej – 1/12 kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w wyniku czego zawyżono wysokość odprawy o kwotę 302,87 zł – str. 53 protokołu.

Do podstawy wynagrodzenia, służącego naliczeniu pracownikowi jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, nie wliczać dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z przepisami § 14 i § 6 pkt 8 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku z przepisami art. 38 ust. 3 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Rozważyć wystąpienie do byłego pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej odprawy, a w przypadku odmowy jej wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów Działu Piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502).

2.2.4. Uwzględnienie – w podstawie naliczenia ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – części kwoty nagrody (jednorazowej) i 1/12 kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego (co skutkowało zawyżeniem ekwiwalentów o łączną kwotę 421,17 zł) oraz nieprawidłowe obliczenie ekwiwalentu pracownikowi zatrudnionemu w niepełnym wymiarze czasu pracy (co skutkowało zaniżeniem ekwiwalentu o kwotę 221,16zł) – str. 54 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy obliczać zgodnie z przepisami § 18 – 19 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, uwzględniając

wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem m.in. nagród z zakładowego funduszu nagród i dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w związku z przepisami § 14 i § 6 pkt 8 tego rozporządzenia.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, przy czym – jeżeli pracownik zatrudniony jest w niepełnym wymiarze czasu pracy – wartość współczynnika obniżać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, zgodnie z § 19 ust. 3 tego rozporządzenia.

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu oraz rozważyć wystąpienie do byłych pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych z tego tytułu kwot odprawy, a w przypadku odmowy – ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów Działu Piątego Kodeksu pracy.

2.2.5. Przyjmowanie do podstawy obliczenia dodatku mieszkaniowego, dochodów wnioskodawców pomniejszonych o składki na ubezpieczenie zdrowotne i podatek dochodowy od osób fizycznych – str. 55-57 protokołu.

Do ustalenia wysokości dochodów gospodarstwa domowego, niezbędnych do obliczenia dodatku mieszkaniowego, przyjmować – stosownie do przepisów art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 966 z późn. zm.) – wszelkie przychody po odliczeniu kosztów ich uzyskania oraz po odliczeniu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, określonych w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zostały już zaliczone do kosztów uzyskania przychodu. Przepisy te nie dają podstawy do odliczenia od dochodu kwot podatku dochodowego od osób fizycznych i składek na ubezpieczenie zdrowotne.

2.2.6. Żądanie od wykonawców zamówień publicznych złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium (w postaci gwarancji zapłaty wadium lub kopii dokonania przelewu) oraz oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 65 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 907 z późn. zm.) i wskazanych

w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231), mając na uwadze, że od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą:

- dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 tej ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy. Dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie (zarówno oryginału, jak i kopii) jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią; w przypadku przelewu gotówki, ustalenie czy miało to miejsce, technicznie należy do zamawiającego (jego służb finansowych),
- oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 cytowanej ustawy (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem), ponieważ wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 3 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia, wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 tej ustawy (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem).

2.3. W zakresie rozliczenia udzielonych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowe obliczenie w 2013 r. dotacji dla uczniów niepublicznej szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego przy niepublicznej szkole podstawowej, w wyniku:

- *niedokonania przeliczenia wysokości wydatków bieżących na 1 ucznia w oparciu o plan wydatków na koniec roku,*
- *obliczenia kwoty dotacji na jednego ucznia oddziału przedszkolnego na podstawie wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę (mimo prowadzenia oddziałów przedszkolnych),*
- *nieuwzględnienia wydatków związanych z prowadzeniem przez pracowników Urzędu Gminy w Tarnawatce obsługi finansowo-księgowej szkół i wydatków sklasyfikowanych w rozdz. 80195 „Pozostała działalność”, dotyczących szkół podstawowych – str. 74 – 77 protokołu.*

Dotacje dla niepublicznych szkół podstawowych prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, obliczać zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.), zaś na uczniów oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych, prowadzonych przez te podmioty, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 827 z późn. zm.), z uwzględnieniem postanowień § 2 uchwały Rady Gminy Tarnawatka Nr XVIII/121/2012 z dnia 13 września 2012 r., w szczególności:

- do obliczenia wysokości wydatków przewidzianych na jednego ucznia szkół podstawowych oraz oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę, przyjmować planowane wydatki bieżące na dany rok; jeżeli kwota wydatków ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – dokonywać odpowiedniej zmiany kwoty należnej dotacji za cały rok budżetowy, w związku z przepisami art. 211 ust. 1 – 4 ustawy o finansach publicznych,
- uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ustalone w budżecie, ponoszone na funkcjonowanie – odpowiednio – szkół podstawowych i oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę, w związku z przepisami art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w tym m.in. wydatki na prowadzenie przez pracowników Urzędu Gminy w Tarnawatce obsługi finansowo-księgowej szkół i inne wydatki rzeczowe ponoszone na funkcjonowanie szkół podstawowych i oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych.

Ustalić prawidłowe kwoty dotacji za 2013 r. i dokonać odpowiedniego rozliczenia z dotowanym podmiotem.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu nieograniczonego, polegające na niezamieszczeniu:

- w wykazach nieruchomości – terminu do zgłaszania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,
- w zawiadomieniach przesłanych nabywcom nieruchomości – informacji o prawie odstąpienia od zawarcia umowy, w przypadku nieprzystąpienia bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy sprzedaży w miejscu i terminie wskazanym w zawiadomieniu,
- wyciągu z ogłoszenia o przetargu, w którym cena wywoławcza była wyższa niż 10.000 euro – w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat,
- w ogłoszeniu o drugim przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia pierwszego przetargu – str. 81 - 82 protokołu.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wskazywać termin do zgłaszania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.

W zawiadomieniu osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zamieszczać informację o uprawnieniu organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, jeżeli nabywca nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, stosownie do postanowień art. 41 ust. 2 cytowanej ustawy.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 4 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).

Ogłaszając kolejny przetarg na zbycie nieruchomości, podawać w ogłoszeniu terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Tarnawatka

