



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, 2 marca 2017 r.

RIO – II – 600/53/2016

Pan Tomasz Piecak
Wójt Gminy
Ostrówek-Kolonia 32
21 - 102 Ostrówek

Szanowny Panie Wójtce .

W dniach od 21 listopada 2016 r. do 16 stycznia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Ostrówek. Protokół kontroli podpisano 27 stycznia 2017 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- nieokreśleniu aktualnych wersji stosowanego w jednostce oprogramowania,
- niedostosowaniu zakładowego planu kont do obowiązujących przepisów,
- ustaleniu nieprawidłowych zasad ewidencji prawnego zaangażowania wydatków roku bieżącego oraz naliczonych odsetek za zwłokę od niezapłaconych w terminie należności podatkowych - str. 5 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie aktualnych wersji stosowanego w jednostce oprogramowania,
- wyeliminowanie z zakładowego planu kont – kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”,
- wprowadzenie obowiązku bieżącego ewidencjonowania na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego” wartości umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,
- wyeliminowanie zasady wyksięgowywania na początku następnego kwartału naliczonych na koniec kwartału odsetek od należności podatkowych,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 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.” i zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

1.2. Niezamieszczanie numeru identyfikacyjnego na poleceniach księgowania – str. 7 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać numer identyfikacyjny, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 tej ustawy.

1.3. Przypadki nieterminowego zwrotu wadium – str. 9 protokołu.

Wadium, wniesione w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, zwracać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, a wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza – niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 i 1a ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

- 1.4. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie opłat za zajęcie pasa drogowego, za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochodów z tytułu czynszu dzierżawy – str. 10 i 12-13 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*
- *niewyksięgowaniu wartości gruntów przekazanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym,*
 - *ujęciu w niej środka trwałego nabytego przez inną jednostkę – str. 14-15 protokołu.*

Wyksięgować z ewidencji analitycznej wartość środków trwałych przekazanych jednostkom organizacyjnym gminy w trwały zarząd, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, w których jako strona wskazany jest Urząd Gminy, realizujący daną operację gospodarczą, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*
- *przyjęciu od kierowników jednostek organizacyjnych sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z niespełniających wymogów formalnych (brak daty ich sporządzenia lub podpisów kierowników i głównych księgowych na każdej stronie formularza),*
 - *niezamieszczeniu daty sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za 2015 r.,*
 - *sporządzeniu odrębnych jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z dla jednostki i organu – str. 19, 20, 22 protokołu.*

Sprawdzać pod względem formalnym otrzymane sprawozdania jednostkowe, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 w związku z przepisami § 14 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz przepisów § 10 ust. 6 w związku z przepisami § 10 ust. 3 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).

Na każdej stronie formularzy sprawozdań Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wskazywać datę ich sporządzenia, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz wzorami tych sprawozdań, zawartymi w załącznikach Nr 9 i 20 do tego rozporządzenia.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

1.7. Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2015 r. – kwoty niewykorzystanej dotacji w niewłaściwej pozycji – str. 23 protokołu.

W bilansie jednostki zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 tego rozporządzenia.

1.8. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2015 r., w wyniku nieuwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w podstawie opodatkowania, co skutkowało:

- *zawyżeniem skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (co najmniej o 92,08 zł) oraz w podatku od środków transportowych (co najmniej o 633,56 zł),*
- *zaniżeniem skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 64,82 zł),*
- *zaniżeniem skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (co najmniej o 37,03 zł) – str. 24-29 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 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.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych wójta i skarbnika gminy oraz członków ich rodzin – str. 31 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych wójta i skarbnika gminy oraz członków ich rodzin, stosownie do przepisów art. 132 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201) w związku z przepisami art.132 § 1 i art. 132 § 2 pkt 1 tej ustawy.

2.1.2. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości od podatników zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 33, 34 protokołu.

Podatników, korzystających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, wprowadzonego uchwałą Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.) w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

Ponadto przy zwalnianiu – w drodze uchwały Rady Gminy – z opodatkowania podatkiem leśnym lasów, wykorzystywanych na potrzeby wspólnot gruntowych, uwzględnić przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 703), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami; podatnikami są więc współwłaściciele (posiadacze) gruntów, jako osoby uprawnione do udziału we wspólnocie, stąd też od osób będących uprawnionymi do udziału we wspólnocie gruntowej, w rozumieniu art. 8a ust. 1 cytowanej ustawy, egzekwować informacje o lasach, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 2 i ust. 6 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374 z późn. zm.), celem prawidłowego wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych zwolnień – str. 32-34 protokołu.

2.1.3. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. sporządzonej przez Urząd Gminy – gruntów sklasyfikowanych jako drogi („dr”), zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, jako zwolnionych na podstawie uchwały Rady Gminy oraz nieprawidłowej wartości budowli – str. 34, 35 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 oraz ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 oraz art. 2 ust. 3 pkt 4 tej ustawy.

Przy wyliczaniu wartości budowli uwzględniać przepisy art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podstawę opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stanowi wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.

2.1.4. Niewezwanie podatnika do uzupełnienia deklaracji, w której nie obliczył należnego podatku i w konsekwencji nieopodatkowanie użytków rolnych. Opodatkowanie użytków rolnych, stanowiących gospodarstwo rolne, podatkiem rolnym z zastosowaniem nieprawidłowego przelicznika – str. 37, 38 protokołu.

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

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 powołanej ustawy.

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

Opodatkować wskazane w protokole grunty należnym podatkiem rolnym, mając na uwadze przepisy art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.).

2.1.5. Przypadki niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych – str. 41, 42 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 2016 r., poz. 599 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 26 § 1 tej ustawy.

2.1.6. Dokonywanie przypisu podatku na koncie zmarłego podatnika, na podstawie decyzji, w której niewłaściwie wskazano stronę – str. 42, 43 protokołu.

Decyzje wymiarowe wystawiać na podatników, których katalog wymieniony został w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku leśnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z § 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 Ordynacji podatkowej.

2.1.7. Niezamieszczanie daty wpływu na oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych – str. 48 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, 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.).

2.1.8. *Przypadki niepodjęcia skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania należności za dostarczoną wodę i odbiór ścieków, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia roszczeń – str. 51, 52 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. *Wyplacanie dodatku specjalnego i funkcyjnego w pełnej wysokości za dni nieobecności w pracy spowodowanej niezdolnością do pracy wywołaną chorobą, w wyniku zawarcia takich postanowień w „Regulaminie wynagradzania” – str. 53-54 protokołu.*

Wynagrodzenie za czas nieobecności pracownika do pracy wskutek choroby wypłacać zgodnie z przepisami art. 92 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.).

2.2.2. *Nieprawidłowe ustalenie pracownikom daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę, w tym w wyniku wliczenia do stażu pracy – przypadających przed ukończeniem 16 roku życia – okresów pracy w gospodarstwie rolnym rodziców w charakterze domownika i w konsekwencji wypłacenie nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy przed nabyciem do niej prawa.*

Nieterminowe przyznanie – Dyrektorowi Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrówku-Kolonii – nagrody jubileuszowej – str. 55–57, 58-59 i 62 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę oraz nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902). Okresy pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym zaliczać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 lipca 1990 r. o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy (Dz. U. Nr 54, poz. 310).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki

dotatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1789).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz § 4 ust. 1, 4 i 10 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r., poz. 1798).

2.2.3. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikom ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w wyniku przyjęcia do jego obliczenia nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu lub zastosowania niewłaściwego współczynnika (zawyżono ogółem o 461,25 zł i zaniżono o 15, 60 zł) – str. 59 - 60 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy. Przy ustalaniu liczby dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

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, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

2.2.4. Wypłacenie w 2016 r. radnym gminy diet w zawyżonej wysokości, w wyniku niepomniejszania ich wysokości w związku, z nieobecnością na sesjach i posiedzeniach komisji (ogółem zawyżono o 251,60 zł)– str. 64-65 protokołu.

Diety radnych gminy ustalać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Nr II/10/14 Rady Gminy Ostrówek z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie diet radnych Rady Gminy Ostrówek (z późniejszymi zmianami).

Rozważyć wystąpienie do radnych o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ich naliczenie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

2.2.5. Wydatkowanie w 2013 r. środków z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, na cele niezwiązane z realizacją zadań ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w kwocie 1.000 zł) – str. 67 - 68 protokołu.

Dochody – z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – przeznaczać wyłącznie na realizację celów przewidzianych w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2.2.6. Niedokonanie zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu przez wykonawcę, którego oferta została wybrana i zaliczenie tej kwoty w całości na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy na zlecone temu wykonawcy roboty dodatkowe, mimo że zatrzymana kwota ponad dwukrotnie przekraczała 10% wartości tych robót – str. 72-73 protokołu.

Zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego została wybrana jako najkorzystniejsza, dokonywać niezwłocznie po zawarciu umowy oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przypadku wyrażenia przez wykonawcę zgody na zaliczenie kwoty wadium wniesionego w pieniądzu, na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pamiętać, by jego wysokość ustalać w wysokości do 10% ceny całkowitej podanej w ofercie albo maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania zamawiającego wynikającego z umowy, zgodnie z przepisami art. 148 ust. 4 i art. 150 ust. 2 tej ustawy.

2.2.7. Ustalenie ceny, jako jedyne kryterium oceny ofert, w postępowaniu o udzielenie zamówienia na udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego – str. 78 protokołu.

Kryterium ceny, w postępowaniach o udzielenia zamówienia publicznego prowadzonych w trybach innych niż zapytanie o cenę i licytacja elektroniczna, stosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, z uwzględnieniem przepisów art. 91 ust. 2a ustawy Prawo zamówień publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę – str. 88 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i 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, że obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1b tej ustawy.

Ponadto, w czasie kontroli problemowej przeprowadzonej w Ośrodku Pomocy Społecznej stwierdzono wydawanie przez kierownika Ośrodka decyzji w sprawie dodatków mieszkaniowych, mimo nieposiadania upoważnienia, o którym mowa w art. 7 ust. 1a ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 180).

Zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 tej ustawy, dodatek mieszkaniowy przyznaje, na wniosek osoby uprawnionej do dodatku mieszkaniowego, wójt gminy, w drodze decyzji administracyjnej, który może upoważnić inną osobę do wydawania decyzji w sprawach dodatku mieszkaniowego. W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością uregulować tę kwestię zgodnie z powołanymi przepisami.

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 Ostrówek

