



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, 8 lutego 2017 r.

RIO – II – 600/49/2016

Pani Maria Gumieniak

Wójt Gminy

ul. Partyzantów 1

22 - 510 Uchanie

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 3 listopada do 7 grudnia 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Uchanie. Protokół kontroli podpisano 19 grudnia 2016 r.

W zakresie niektórych 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 2016 r., poz. 561).

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

1.1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *niewprowadzenie do zakładowego planu kont konta 139 „Inne rachunki bankowe”, mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tym koncie,*
- *niesporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych,*
- *niesporządzenie opisu systemu informatycznego oraz nieokreślenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 6 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ujęcie w zakładowym planie kont konta 139 „Inne rachunki bankowe” i określenie zasad klasyfikacji na nim zdarzeń, mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 1 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.”,
- sporządzenie wykazu stosowanych w jednostce ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

1.2. Niebieżące ewidencjonowanie operacji dotyczących przychodu środków trwałych i zwiększenia ich wartości – str. 7-8 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.3. Zwiększenie wartości początkowej budynku świetlicy o koszty jego wyposażenia (sprzęt, meble, artykuły dekoracyjne). Zaklasyfikowanie wydatków z tytułu zakupu tego wyposażenia jako inwestycyjnych, mimo ich bieżącego charakteru – str. 8-9 protokołu.

Wartość początkową środka trwałego zwiększać o koszty jego ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodujące, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Nabywanie składników majątku o charakterze wyposażenia – o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty 3.500 zł – finansować z wydatków bieżących i ujmować na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, w związku z przepisami § 6 ust. 3 i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w zakładowym planie kont.

1.4. Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego i przyszłych lat – str. 10-12 protokołu.

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma kont 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych – odpowiednio – w roku bieżącym lub w latach przyszłych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.5. Brak kontrasygnaty skarbnika na umowach skutkujących powstaniem zobowiązań gminy – str. 13 protokołu.

Umowy i inne dokumenty, potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

1.6. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji analitycznej:

a) środków trwałych, polegające na:

- dokonywaniu zapisów bez wskazania daty dokonania operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego,
- niewskazywaniu symbolu klasyfikacji rodzajowej środków trwałych (gruntów),
- ujęciu w jednej pozycji wartości gruntu łącznie z wartością znajdującego się na nim zabytkowego dworku i w konsekwencji nienaliczanie umorzenia tego budynku,
- niedokonaniu otwarcia i zamknięcia ewidencji w latach 2014-2016,

b) dochodów z tytułu opłat za wykonanie przyłączy wodociągowych, z tytułu czynszu najmu i dzierżawy, polegające na:

- nieoznaczeniu kartotek nazwą jednostki oraz nazwą rodzaju księgi rachunkowej,
- dokonywaniu zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego,

- *niedokonywaniu otwarcia i zamknięcia ewidencji analitycznej dochodów z tytułu opłat za wykonanie przyłączy wodociągowych (w latach 2012-2016) – str. 14-16 i 20-21 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa) i nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 pkt 1 tej ustawy.

Księgi rachunkowe otwierać na początek każdego następnego roku obrotowego oraz zamykać na dzień kończący rok obrotowy, stosownie do przepisów art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, ujmując poszczególne składniki majątku w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w związku z art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1068), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Przypadki ujęcia na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątku o wartości niższej niż określona w przepisach wewnętrznych – str. 16-17 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości określonej w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.8. *Wykazanie na koniec 2015 r. niezgodnych ze stanem faktycznym sald kont 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” i 011 „Środki trwałe” (zawyżonych o kwotę 29.901,30 zł), w wyniku ujęcia na tych kontach kwoty udzielonej dotacji celowej powiatowi hrubieszowskiemu, z przeznaczeniem na remont drogi – str. 17-18 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Operacje związane z udzieleniem dotacji celowej, stanowiącej pomoc finansową innej jednostce samorządu terytorialnego, ujmować wyłącznie zapisami:

- udzielenie dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej, zgodnym z charakterem realizowanego zadania),

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.9. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 19 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

1.10. Niesporządzenie na koniec roku zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych w zakresie opłat za przyłącza wodociągowe. Niezgodność salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną na koniec 2015 r. (o kwotę 8.634 zł) – str. 20 protokołu.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 tej ustawy.

1.11. Niezamieszczanie – na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty tej operacji. Niebieżące dokonywanie zapisów w raportach kasowych – str. 22-23 protokołu.

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

Operacje wpłaty i wypłaty gotówką ujmować w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 tej ustawy.

- 1.12. Wykazanie – w sprawozdaniach Rb-N i Rb-ST oraz w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2015 r. – środków pieniężnych z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (ujmowanych na rachunku budżetu) jako środki budżetu – str. 24, 26, 30 i 32 protokołu.

Środki pieniężne z tytułu wadium oraz wnoszonych przez wykonawców – w formie pieniężnej – zabezpieczeń należytego wykonania umów, ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, stosownie do zasad funkcjonowania konta 139 „Inne rachunki bankowe” określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze, że środki te nie podlegają wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, zgodnie z przepisami § 12 ust. 8 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do 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).

- 1.13. Dokonywanie zapisów na kontach rachunków bankowych niezgodnie z księgowością banku – str. 24-25 protokołu.

Na kontach księgi głównej, służących do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, dokonywać zapisów wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z księgowością banku, mając na uwadze zasady funkcjonowania kont 133 „Rachunek budżetu” i 134 „Kredyty bankowe”, określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.14. Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2015 r. – zobowiązań krótkoterminowych jako długoterminowych (w wysokości 600.000 zł) – str. 26 protokołu.

Bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać zgodnie z wzorem określonym w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 6 tego rozporządzenia, wykazując – jako zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

- 1.15. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań za 2015 r., polegające na:

- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S (rocznym) – danych niezgodnych z ewidencją księgową [w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 zaniżonych kwot zaległości (o 10.970,33 zł) i nadpłat (o 61 zł) oraz w dz. 756 rozdz. 75621 § 0010 zaniżonej kwoty dochodów otrzymanych (o 4.080 zł)],

- wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N: zawyżonych kwot depozytów na żądanie (o 202.291,27 zł), pozostałych należności wymagalnych (o 23.197,10 zł) i należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne (o 847,46 zł) oraz wykazanie w niewłaściwych kolumnach pozostałych należności wymagalnych (w wysokości 206.363,56 zł) i pozostałych należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne (w kwotach 658,06 zł i 183 zł),
- niewykazaniu w sprawozdaniu Rb-ST kwoty niewykorzystanych dotacji (w wysokości 9.324,23 zł) – str. 28-32 protokołu.

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), w szczególności:

- w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” – 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 sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na rachunku budżetu, zgodnie z przepisami § 22 ust. 1 cytowanej „Instrukcji” i wzorem formularza tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 33 do 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 zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, 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), natomiast 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 § 12 ust. 8 i § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Opodatkowanie gruntów, stanowiących własność osoby fizycznej, niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 47 protokołu.

W celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.2. Przypadki niesystematycznego wystawienia tytułów wykonawczych podatnikowi, posiadającemu zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego oraz ich niewystawienie dłużnikowi, posiadającemu zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 54, 58 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz 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 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.

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.).

2.1.3. Wskazywanie, w fakturach wystawionych najemcy, terminu płatności czynszu w sposób uniemożliwiający kontrolę terminowości wpłat – str. 62, 63 protokołu.

W wystawianych najemcy fakturach określać termin płatności czynszu w sposób umożliwiający kontrole terminowości wpłat, w związku z przepisami art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze, że w przypadku nieustalenia w umowie terminu płatności czynszu, powinien on być płacony w terminach wskazanych w przepisach art. 669 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.).

2.1.4. Przypadki niepobrania odsetek od nieterminowych wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 63 protokołu.

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego.

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XVI/106/2004 z dnia 25 listopada 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od środków transportowych na terenie gminy, dostosowując jej postanowienia do aktualnie obowiązujących przepisów art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), zgodnie z którymi opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony – str. 43 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalanie liczby godzin przypadających do przepracowania w miesiącu, skutkujące wypłaceniem pracownikowi wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca w zaniżonej wysokości – str. 66-67 protokołu.

W celu prawidłowego ustalenia wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, obowiązujący pracownika wymiar czasu pracy w przyjętym okresie rozliczeniowy obliczać w sposób określony w przepisach art. 130 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), mając na uwadze, że każde święto – występujące w okresie rozliczeniowym i przypadające w innym dniu niż niedziela – obniża wymiar czasu pracy o 8 godzin, zgodnie z przepisami art. 130 § 2 tej ustawy.

2.2.2. Powierzenie pracownikowi pełnienia obowiązków kierownika referatu od kwietnia 2008 r. do dnia kontroli – str. 69-70 protokołu.

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

2.2.3. *Nieterminowe wypłacanie nagród jubileuszowych – str. 71-73 protokołu.*

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

2.2.4. *Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie nieprawidłowo ustalonej liczby godzin niewykorzystanego urlopu – str. 74-75 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczać w sposób określony przepisami § 18 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.).

Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 oraz art. 155³ § 1, mając na uwadze przepisy art. 154² tej ustawy.

2.2.5. *Nieprawidłowości dotyczące treści specyfikacji istotnych warunków zamówień na:*

a) *odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy, polegające na:*

- *wyznaczeniu krótszego niż 7 dni terminu składania ofert,*
- *zawarciu sprzecznych postanowień co do formy wynagrodzenia wykonawcy, przez określenie w specyfikacji – jako obowiązującej – ryczałtowej formy wynagrodzenia, z jednoczesnym wskazaniem w załączonym do niej wzorze umowy (a w konsekwencji – w zawartej umowie), że wykonawcy przysługiwać będzie wynagrodzenie miesięczne obliczone na podstawie cen jednostkowych przedstawionych w ofercie oraz ilości rzeczywiście odebranych odpadów w danym miesiącu,*
- *żądaniu od wykonawców dołączenia do oferty kserokopii wpłaty wadium (w przypadku wniesienia wadium w formie pieniężnej) lub oryginału dokumentu wystawionego na rzecz zamawiającego (w przypadku innej formy niż pieniądz),*

b) *dostawę oleju opałowego na sezon grzewczy 2016/2017, polegające na:*

- *żądaniu od wykonawców przedłożenia wraz z ofertą parafowanego projektu umowy,*
- *zawarciu nieaktualnych zapisów dotyczących przysługujących wykonawcom środków ochrony prawnej – str. 84, 86 protokołu.*

Termin składania ofert – w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) – wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku dostaw lub usług termin ten nie może być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 tej ustawy. Termin ten obliczać zgodnie z przepisami art. 111 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.), w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zapewniając wewnętrzną zgodność istotnych jej postanowień, mając na uwadze, że zawarcie w specyfikacji, jak i w dołączonych do niej załącznikach różniących się lub sprzecznych ze sobą informacji (np. w zakresie formy wynagrodzenia wykonawcy) uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki realizacji zamówienia ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od wykonawców zamówień publicznych nie żądać złożenia wraz z ofertą:

- dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 i 2 powołanej ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt jego niewniesienia lub wniesienia w sposób nieprawidłowy stanowi przesłankę do odrzucenia oferty, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 7b ustawy. Dowód wniesienia (wpłaty) wadium (lub jego kserokopia) nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, w myśl art. 25 ust. 1 ustawy, a wadium – stosownie do art. 45 ust. 3 tej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią,
- parafowanego wzoru umowy, gdyż nie jest to dokument niezbędny do przeprowadzenia postępowania, nie daje bowiem zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełniania wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego jego żądanie jest bezzasadne i narusza przepis art. 25 ust. 1 cytowanej ustawy.

W specyfikacji zamieszczać prawidłowe pouczenie o przysługujących wykonawcy środkach ochrony prawnej, stosownie do przepisu art. 36 ust. 1 pkt 17 powołanej ustawy, określone zgodnie z przepisami działu VI tej ustawy.

2.2.6. *Ustalenie wartości zamówienia na dostawę oleju opałowego na sezon grzewczy 2016/2017 bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających, przewidzianych przez zamawiającego (wyłącznie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia) – str. 86 protokołu.*

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, informować o tym jednocześnie w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz uwzględniać ich wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 w związku z art. 36 ust. 2 pkt 3 i art. 41 pkt 15 tej ustawy.

2.3. W zakresie udzielonych dotacji:

2.3.1. *Nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji dla spółki wodnej w 2015r., polegające na:*

- *niesporządzeniu informacji o możliwości złożenia wniosku o przyznanie pomocy finansowej,*
- *przyznaniu pomocy finansowej na podstawie wniosku niezawierającego wszystkich wymaganych informacji,*
- *dokonaniu zmiany zakresu realizacji zadania bez zachowania zastrzeżonej formy pisemnej,*
- *przyjęciu niekompletnego sprawozdania z realizacją zadania – str. 87-92 protokołu.*

Pomocy finansowej spółce wodnej udzielać zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Gminy Uchanie nr VI/29/2011 z 28 marca 2011 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie spółce wodnej dotacji celowej z budżetu Gminy Uchanie, sposobu jej rozliczania oraz kontroli wykonywania zadania, w związku z przepisami art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2015 r., poz. 469 z późn. zm.), w szczególności:

- *sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o możliwości złożenia przez spółkę wniosku o udzielenie pomocy, zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 uchwały,*
- *pomocy finansowej udzielać na podstawie wniosku zawierającego dane wymagane postanowieniami § 2 ust. 2 uchwały, a w przypadku braków formalnych – wzywać wnioskodawcę do ich usunięcia, zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 6,*
- *zmian postanowień umowy o dotację dokonywać w formie w niej określonej, w związku z przepisami art. 164 ust. 5d ustawy Prawo wodne i art. 68 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,*
- *rozliczenia dotacji dokonywać na podstawie sprawozdania, zawierającego informacje wymagane postanowieniami § 6 ust. 3 uchwały.*

2.3.2. *Niewskazanie – w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu – terminu wyboru ofert. Niezamieszczenie informacji o wynikach tego konkursu na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej – str. 93-95protokołu.*

W ogłoszeniu otwartego konkursu 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 dokonania wyboru ofert, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 2 pkt 6 tej ustawy.

Informację o wynikach tego konkursu ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 ustawy, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 2j tej ustawy.

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 Uchanie

