



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 3 lutego 2020 r.

RIO – II – 600/47/2019

Pan Ryszard Golec
Wójt Gminy
ul. Lubelska 30
24 - 220 Niedrzwica Duża

Szanowny Panie Wójtce .

W okresie od 15 października do 4 grudnia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Niedrzwica Duża. Protokół kontroli podpisano 17 grudnia 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktążu – 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 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- *nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do niektórych kont księgi głównej Urzędu Gminy,*
- *wprowadzeniu możliwości dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku,*
- *ustaleniu – w opisie konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – nieprawidłowych zasad rozliczenia dotacji podmiotowych,*
- *nieustaleniu stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych,*

- wprowadzeniu rozwiązań umożliwiających niezachowanie zasady memoriału,
- wprowadzeniu nieprawidłowych zasad ustalania wartości początkowej gruntów przejętych z mocy prawa,
- ustaleniu zasady odpisywania z urzędu należności i zobowiązań, których kwota jest mniejsza od kosztów wysłania upomnienia bądź trzykrotności dodatkowej opłaty pobieranej przez Poczta Polską za list polecony,
- nieprecyzyjnym określeniu techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- nieokreśleniu wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
- oraz niesporządzeniu opisu systemu informatycznego – str. 4 - 6 i 21 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określić zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do wszystkich kont księgi głównej,
- wyeliminować z opisu funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” możliwość dokonywania zapisów metodą storna czerwonego w zakresie zwrotów nadpłat i wydatków,
- ustalić prawidłowe zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, mając na uwadze że operacja uznania dotacji za wykorzystaną i rozliczoną nie może mieć miejsca w dniu jej przekazania, w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- określić stawki umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych,
- wyeliminować postanowienia wprowadzające ograniczenie zasady memoriału, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.),
- wyeliminować postanowienia wprowadzające możliwość zmiany wartości początkowej gruntów, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 cytowanej ustawy,
- wyeliminować zapisy umożliwiające odpisywanie na koniec roku należności i zobowiązań, których kwota jest mniejsza od kosztów wysłania upomnienia bądź trzykrotności dodatkowej opłaty pobieranej przez Poczta Polską za list polecony, w pozostałe koszty operacyjne, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 i art. 59 i 59a ustawy o finansach publicznych,
- określić sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, a przy ich prowadzeniu użyciu komputera sporządzić wykaz 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 oraz opis systemu informatycznego, zawierający 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,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania wskazanych wyżej kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

- 1.2. *Niezgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald na koniec października - grudnia 2018 r. – str. 8 - 9 protokołu.*

Zapewnić zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Zamknięcie – na koniec 2018 r. – niektórych kont budżetu i Urzędu Gminy tzw. per saldem – str. 11 - 12, 15, 16 - 17 protokołu.*

Na kontach księgi głównej wykazywać rzeczywiste stany aktywów i pasywów, nie dokonując – w przypadku kont, dla których przepisy przewidują możliwość wystąpienia sald obustronnych – kompensaty aktywów i pasywów, zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych, określonymi w Załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieprzewodzenie ewidencji szczegółowej do kont budżetu 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i 224 „Rozrachunki budżetu” – str. 11 i 14 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont:

- 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów,
- 224 „Rozrachunki budżetu” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych budżetów,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.5. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów realizowanych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, a w konsekwencji wykazanie – na 31 grudnia 2018 r. – nieprawidłowych sald kont 224-OPDF i 224-OUS w ewidencji budżetu oraz 221-DOCH w ewidencji jednostki – str. 13 - 15 protokołu.*

Operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, ewidencjonować w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający wykazanie na ich podstawie prawidłowych danych w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

- 1.6. *Niezgodność – na 31.12.2018 r. – salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną – str. 16 - 18 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

- 1.7. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu środków trwałych – str. 22 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.

- 1.8. *Niezachowanie w 2019 r. ciągłości bilansowej w zakresie niektórych kont księgi głównej – str. 22 - 23 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Dokonywanie zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu”, 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia ZFŚS” niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, księgowością banku i zasadami funkcjonowania tych kont – str. 25 - 29 protokołu.*

Zapisów na kontach prowadzonych do rachunków bankowych dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.10. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na:

- niepodpisywaniu sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z – sporządzonych w formie dokumentu - przez skarbnika gminy,
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – zawyżonych kwot należności pozostałych do zapłaty (w dz. 756, rozdz. 75601 § 0350 o 783,49 zł, rozdz. 75616 § 0360 o 71 zł i w § 0500 o 3.926 zł) oraz zaległości niezgodnych z ewidencją (w rozdz. 75616 § 034 – wyższych o 184 zł),
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – niezgodnie z ewidencją księgową kwot zobowiązań (w dz. 700, rozdz. 70005 § 4300 zawyżonych o 726,90 zł, a w dz. 720, rozdz. 72095 § 4300 zaniżonych o kwotę 726,90 zł) oraz zobowiązań, które nie były zobowiązaniami 2018 r. (w dz. 700, rozdz. 70005 § 6050 w kwocie 163.209,49 zł),
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej wartości depozytów na żądanie (o kwotę 330.235,26 zł), zaniżonej kwoty należności (łącznie wymagalnych i pozostałych o kwotę 19.156,93 zł) oraz należności (w kwocie 38.693,96 zł) w niewłaściwym wierszu,
- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z – zobowiązań (w kwocie 163.209,49 zł),
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-ST zawyżonego stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu (o 246.077,27 zł) – str. 30 - 39 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych Urzędu Gminy i budżetu, sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 oraz § 14 ust. 1 i ust. 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 3 i ust. 4 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 jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności:

- w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” w zakresie dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, wykazywać kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, stosownie do § 3 ust. 2 pkt 1 lit. d „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia,

- w sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” – w kolumnie „Zobowiązania ogółem” – wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, które dotyczą roku, za które sporządzane jest sprawozdanie budżetowe, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 2 pkt 4 „Instrukcji ...”, w związku z przepisami art. 41 ust. 1 i art. 211 ust. 1 - 3 ustawy o finansach publicznych,
- w sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” – wykazywać stan środków na rachunku budżetu na podstawie, dowodów bankowych, zgodnie z przepisami § 22 ust. 1 „Instrukcji...”.

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 gwarancji i poręczeń” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w szczególności:

- w sprawozdaniu Rb-N: należności wynikające ze sprzedaży na raty, w tym należności z tytułu rozłożonej na raty opłaty za przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wykazywać w wierszu „pożyczki”, stosownie do przepisów § 13 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do ego rozporządzenia, a jeżeli stan „depozytów na żądanie” – ustalony zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji – jest ujemny (w wyniku pomniejszenia stanu środków na rachunku bankowym o środki otrzymane na rachunek, które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego (subwencja, dotacje) oraz o środki otrzymane na rzecz innej jednostki, które podlegają zwrotowi w następnym kwartale (dotacje) i powiększenia o należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe otrzymane w styczniu następnego roku za rok poprzedni) – w wierszu tym wykazywać zero,
- w sprawozdaniu Rb-Z – w wierszu „kredyty i pożyczki” wykazywać zobowiązania z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 2 powołanej Instrukcji.

1.11. Sfinansowanie – występującego w trakcie 2018 r. – deficytu budżetu gminy ze środków części oświatowej subwencji ogólnej, przekazanej w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r. – str. 38 - 39 protokołu.

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

1.12. Nieprawidłowości, w sporządzonych na 31.12.2018 r. bilansach, polegające na:

- *wykazaniu – w bilansie z wykonania budżetu – w nieprawidłowym wierszu zobowiązań finansowych z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek,*
- *wykazaniu – w bilansie Urzędu Gminy – należności krótkoterminowych jako długoterminowych (w kwocie 4.293,34 zł) – str. 42 - 43 protokołu.*

Bilans z wykonania budżetu i bilans Urzędu Gminy sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, zawierając w nich informacje określone w załącznikach Nr 5 i 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do przepisów § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c tej ustawy.

1.13. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31.12.2018 r., polegające na:

- *zinwentaryzowaniu należności, od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe – niewłaściwą metodą,*
- *nieujawnieniu niezgodnych ze stanem faktycznym sald niektórych kont,*
- *niedokonaniu wyceny lub nieprawidłowym dokonaniu wyceny części spisanych składników majątkowych oraz nierozliczeniu wyników inwentaryzacji – str. 44 - 49 protokołu.*

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Dokonywać wyceny spisanych z natury ilości środków trwałych, porównywać ich wartość z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśniać i rozliczać ewentualne różnice, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i wiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach – wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 powołanej ustawy.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki niesprawdzania deklaracji na podatek od nieruchomości, o czym świadczy opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 50 - 51 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia formalnej ich poprawności, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725 z późn. zm.).

2.1.2. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych. Dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 1.799 zł) – str. 54 - 56, 58 - 60 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników 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 2019 r. poz. 1438 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).

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne lub z działań tych wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

2.1.3. Przypadki nieustalenia należności za bezumowne korzystanie z lokali socjalnych – str. 62 - 63 protokołu.

Umowę najmu socjalnego lokalu po upływie oznaczonego w niej czasu przedłużać na następny okres w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w przepisach art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy

i o zmianie kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2019 r., poz. 1182 z późn. zm.) i pobierać ustalony w niej czynsz, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.4. Dokonanie umownego rozliczenia nakładów, poniesionych przez dzierżawcę na lokal użytkowy wykorzystywany na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej i zaliczeniu tych nakładów na poczet czynszu dzierżawnego, bez szczegółowej weryfikacji charakteru tych nakładów – str. 63 - 65 protokołu.

Przed rozliczeniem poniesionych przez dzierżawcę nakładów na wydzierżawianą nieruchomość dokonywać ich weryfikacji, ustalając, które z nich obciążają najemcę a które wynajmującego, mając na uwadze przepisy art. 662 § 2, art. 663, art. 666 § 2, art. 676 w związku z art. 694 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn.zm.) oraz art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca (w wyniku czego zaniżono wynagrodzenie o 472,13 zł i zawyżono o 205,59 zł) – str. 70 - 71 protokołu.

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w jego trakcie, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu, a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

Wypłacić zaniżoną kwotę wynagrodzenia oraz rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty wynagrodzenia lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

2.2.2. Obliczenie nagrody jubileuszowej na podstawie nieprawidłowego wynagrodzenia, w tym uwzględnienie kwot wypłaconego jednorazowo dodatku specjalnego (w wyniku czego nagrody zaniżono o 240 zł i zawyżono łącznie o kwotę 1.408,33 zł) – str. 72 - 73 protokołu.

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia do niej prawa, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), nie wliczając do podstawy jej obliczenia jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, zgodnie z przepisami § 6 pkt 1 i § 15 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.) w związku z art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Wypłacić zaniżoną kwotę nagrody i rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.3. Nieterminowe wypłacenie odpraw w związku z przejściem na emeryturę oraz z tytułu upływu kadencji – str. 73 - 74 protokołu.

Jednorazowe odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub upływu kadencji pieniężne wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i w związku z art. 40 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

2.2.4. Obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika (co skutkowało jego zaniżeniem o 37,80 zł) oraz nieterminowe jego wypłacenie – str. 74 - 75 protokołu.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać zgodnie z przepisami § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Ekwiwalent pieniężny ustalać i wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 Kodeksu pracy.

Wypłacić zaniżoną kwotę ekwiwalentu.

2.2.5. Nieokreślenie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników gminnych jednostek budżetowych – str. 75 protokołu.

Określić – w drodze zarządzenia – maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników jednostek budżetowych, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

2.2.6. Nieujęcie – w planie finansowym Urzędu Gminy na 2018 r. – dotacji udzielanych z budżetu gminy na realizację zadań publicznych – str. 78 - 79 protokołu.

Dotacje udzielane z budżetu gminy ujmować w planie finansowym Urzędy Gminy, stosownie do przepisów art. 249 ust. 4 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.7. Niezamieszczenie – na stronie internetowej – informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Osmolice-Kolonia – str. 81 -82 protokołu.

Udostępniać na stronie internetowej informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, stosownie do przepisów art. 92 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

2.2.8. Wskazanie – w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Osmolice-Kolonia – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 82 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać prawidłowe informacje, potwierdzające przebieg postępowania, wskazane – w przypadku przetargu nieograniczonego – we wzorze protokołu stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128).

2.2.9. Zawarcie umowy, na realizację zamówienia na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Osmolice-Kolonia, w terminie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania – przy użyciu środków komunikacji elektronicznej – zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty – str. 82 protokołu.

Umowę na realizację zamówienia, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, albo 10 dni – jeżeli zostało przesłane w inny sposób, zgodnie z przepisami art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy.

3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.1. Nieprawidłowe udzielenie dotacji w 2018 r. dla oddziału przedszkolnego w publicznej szkole podstawowej prowadzonej przez stowarzyszenie, w wyniku:

- udzielenia dotacji, w miesiącach styczeń i luty, w wysokości podstawowej kwoty dotacji z poprzedniego roku,
- przyjęcia – do obliczenia podstawowej kwoty dotacji w trakcie aktualizacji przeprowadzonej w lutym – planu dochodów i wydatków wg stanu na niewłaściwy dzień,
- nieprzeprowadzenia aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w miesiącu pierwszej aktualizacji, tj. kwietniu,
- przyjęcia – do obliczenia podstawowej kwoty dotacji w trakcie aktualizacji przeprowadzonej w październiku – wydatków związanych z prowadzeniem punktów przedszkolnych oraz statystycznej liczby uczniów tych punktów – str. 93 - 97 protokołu.

Obliczając podstawową kwotę dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, przyjmować wydatki bieżące zaplanowane na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny i statystyczną liczbę uczniów w tych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 w związku z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 17).

Aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dokonywać w terminach określonych w art. 44 ust. 1 ustawy, w tym obowiązkowo w miesiącu pierwszej aktualizacji i w październiku, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Dokonując aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, uwzględniać plan dochodów i wydatków według stanu na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc aktualizacji, w związku z art. 44 ustawy, mając na uwadze, że zaktualizowana kwota dotacji obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji, zgodnie z art. 43 ust. 3 tej ustawy, a średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stosownie do przepisów art. 43 ust. 5 tej ustawy.

3.2. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dotacji na ucznia posiadającego opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju – str. 97 protokołu.

Wydatki budżetowe z tytułu dotacji na uczniów posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju klasyfikować do rozdziału 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą Załącznik Nr 2 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.).

- 3.3. *Niezgodne z umową rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu gminy na realizację w 2018 r. zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej, przez uznanie za niewykorzystaną i podlegającą zwrotowi części tej dotacji (w wysokości 1.492 zł) – str. 99 - 100 protokołu.*

Dotacje udzielone na realizację zadań publicznych rozliczać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w tym z uwzględnieniem dopuszczonych przesunięć między poszczególnymi rodzajami kosztów, w związku z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.).

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 Niedrzwica Duża



