



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 17 lipca 2018 r.

RIO – II – 600/13/2018

Pan Tadeusz Sawicki

Wójt Gminy

ul. Jana Pawła II 22

22 - 200 Włodawa

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 6 marca do 16 maja 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Włodawa. Protokół kontroli podpisano 6 czerwca 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 1.1. *Wprowadzenie – w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości – zasady ewidencjonowania na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności z tytułu podatków lokalnych – na koniec kwartału – str. 4 protokołu.*

Dokonać zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez wyeliminowanie zapisów wprowadzających kwartalne ewidencjonowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów

należności podatkowych, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2018 r. poz. 395 z późn.zm.) i zasady funkcjonowania tego konta określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.2. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji związanych z rozliczeniami z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej – str. 5, 6 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 operacje dotyczące rozliczeń z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń oraz odsetek od tych należności ewidencjonować:

- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych”,
- rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych (miesięcznych) Rb-27S GOPS:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
- zwrot świadczeń do Urzędu Wojewódzkiego:
 - * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

(jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”), stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.3 *Dokonywanie zapisów na kontach ksiąg pomocniczych bez wskazania numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz niepowiązanie zapisów w tej ewidencji z zapisami na koncie syntetycznym – str. 6 - 7, 42 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zapewniając identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieujmowanie – na szczegółowych kontach podatników – kwot umorzonych odsetek za zwłokę – str. 7 - 8, 35, 37 protokołu.*

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów zgodnych ze stanem rzeczywistym, w tym ujmować kwoty umorzonych odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375).

- 1.5. *Niewykazanie – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2017 r. – w kolumnie „umorzenie zaległości podatkowych” skutków umorzenia należności z tytułu podatków i opłat oraz odsetek od nich (w wysokości ogółem 17.358 zł) – str. 10 - 11 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz.109).

- 1.6. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2017 r., w wyniku:*

- *obliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (od osób prawnych) na podstawie danych w zakresie powierzchni gruntów i powierzchni użytkowej budynków wg stanu na 1 stycznia 2018 r.,*
- *zaniżenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 10.677,59 zł), przez: zastosowanie nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów przy obliczenia tych skutków dla autobusów, wykazanie danych w zaokrągleniu do pełnych złotych oraz pomniejszenie wyliczonych skutków o skutki obniżenia górnych stawek dla pojazdów zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*

- *zawyżeniu skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 706 zł) – str. 13 - 16 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków wyliczać dla wszystkich przedmiotów opodatkowania, w tym dla pojazdów zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy, a w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazywać różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy,
- w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku określoną w uchwale Rady Gminy,
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

Dane w tym sprawozdaniu wyrażać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki nieopodatkowania oraz nieprawidłowego opodatkowania podatkiem od nieruchomości – str. 20 - 24, 33, 34 protokołu.

Właściciele budynków opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, uwzględniając informacje przesyłane przez organy nadzoru budowlanego, o których mowa w przepisach § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości ustalać z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa budynku została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynku lub jego części przed jego ostatecznym wykończeniem, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892), w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

2.1.2. Niesprawdzanie oraz nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów, stanowiących zespoły pojazdów, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki lub za nieprawidłowy okres,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków, będących w posiadaniu przedsiębiorcy, stawką dla budynków „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które uzasadniałyby zastosowanie tej stawki – str. 26 - 30 protokołu.*

Sprawdzać deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych, stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w szczególności w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować

dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że zespół pojazdów tworzy np. naczepa (przyczepa) wraz z pojazdem silnikowym, a dla każdego z pojazdów wchodzących w skład zespołu pojazdów istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3 - 6 powołanej ustawy.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać – w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, a w przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, poprzedniego właściciela opodatkowywać za okres do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności pojazdu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Mając na uwadze powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości gruntów stanowiących współwłasność – str. 30 - 33, 35 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821) i art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jeżeli grunt (nieruchomość) stanowi współwłasność osoby fizycznej i osoby prawnej, egzekwować od tych osób deklaracje na podatek rolny, leśny i od nieruchomości oraz opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 oraz ust. 10 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz ust. 7 ustawy o podatku leśnym, art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 oraz ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając, że podatnik powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt (a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności) i wyliczyć podatek od tego gruntu.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 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).

2.1.4. Opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadek) – str. 34, 35 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych/okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Przypadki nieprzerachowania lub nieprawidłowego przerachowania wpłat podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 37, 41, 42 protokołu.

Jeżeli dokonana przez podatnika lub dłużnika z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wpłata nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, zaliczać ją proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.).

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości wskazanych w protokole kontroli.

2.1.6. Wypłacenie – w 2017 r. – wynagrodzenia za inkaso podatków w zaniżonej wysokości (o 38,62 zł) – str. 38 protokołu.

Wynagrodzenie za inkaso podatków ustalać i wypłacać w wysokości 8 % zainkasowanych podatków, zgodnie z postanowieniami § 3 uchwały Nr XV/84/15 Rady Gminy Włodawa z dnia 28 października 2015 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso w związku z art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wypłacić inkasentowi zaniżoną kwotę wynagrodzenia.

2.1.7. Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych osobom fizycznym posiadającym zaległości podatkowe – str. 39 protokołu.

Podejmować 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 2017 r. poz. 1201 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

2.1.8 Nieprzedłożenie Radzie Gminy projektów uchwał w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz w sprawie zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa, a w konsekwencji stosowanie – nieobowiązujących od 1 sierpnia 2016 r. – uchwał w tym przedmiocie – str. 40 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz w sprawie zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.) oraz art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, mając na

uwadze, że zgodnie z przepisami art. 11 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 87) dotychczasowe uchwały wydane na podstawie art. 61 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – obowiązywały nie dłużej niż przez 18 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, tj. do dnia 31 lipca 2016 r.

2.1.9. Niepobieranie lub pobieranie w nieprawidłowej wysokości odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntów – str. 45 - 46 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. – dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem (w badanej próbie zaniżono dodatkowe wynagrodzenie o 133,92 zł) – str. 48 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2018 r. poz. 936), w związku 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 2016 r. poz. 2217 z późn. zm.).

Wypłacić wskazanemu w protokole pracownikowi zaniżoną kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

2.2.2. Nieprawidłowości w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę promenady do Jeziora Białego w Okunince, prowadzonym w procedurze określonej przepisami art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych, polegające na:

- *jednoczesnym dokonywaniu oceny ofert i badaniu wykonawców w zakresie spełniania warunków udziału w postępowaniu,*
- *wezwanie – w trakcie dokonywania oceny ofert – wszystkich wykonawców do złożenia oświadczeń o przynależności do grupy kapitałowej, w celu wykazania braku podstaw wykluczenia z postępowania,*
- *wykluczeniu z postępowania wykonawcy, który takiego oświadczenia nie złożył i w konsekwencji zatrzymanie wniesionego przez niego wadium, zamiast odrzucenia jego oferty, z uwagi na nieudzielenie wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny,*
- *niedokonaniu jednoczesnej oceny wszystkich ofert pod kątem rażąco niskiej ceny – str. 59 - 61 protokołu.*

Prowadząc postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w procedurze, o której mowa w przepisach art. 24aa ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) – jeżeli możliwość taka została przewidziana w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu – najpierw dokonywać oceny ofert, a następnie badać, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

W przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 powołanej ustawy lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, zwracać się do wszystkich wykonawców, którzy złożyli takie oferty, o udzielenie wyjaśnień, o których mowa w art. 90 ust. 1 ustawy, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 1a pkt 1 tej ustawy. Odrzucać na podstawie art. 90 ust. 3 ustawy ofertę wykonawcy, który nie udzielił wyjaśnień lub jeżeli dokonana ocena wyjaśnień wraz ze złożonymi dowodami potwierdza, że oferta zawiera rażąco niską cenę lub koszt w stosunku do przedmiotu zamówienia.

Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, do złożenia (lub uzupełnienia) oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 tej ustawy, wzywać wyłącznie wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, stosownie do przepisów art. 26 ust. 2 i 3 tej ustawy.

Wadium złożone w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zatrzymywać wyłącznie w okolicznościach określonych przepisami art. 46 ust. 4a i ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zwrócić nienależnie zatrzymane wadium wykonawcy wskazanemu w protokole kontroli.