



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, 24 lipca 2019 r.

RIO – II – 600/15/2019

Pan Jan Łukasik

Wójt Gminy

ul. Parkowa 5

22 - 230 Wola Uhruska

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 25 marca do 21 maja 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wola Uhruska. Protokół kontroli podpisano 28 maja 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, w tym w zakresie których w czasie kontroli udzielono stosownego instruktażu, lub wyeliminowanych – 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niedostosowanie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i 290 „Odpisy aktualizujące należności” do obowiązujących przepisów – str. 5 - 6 protokołu.

Dostosować – ustalone w polityce rachunkowości – zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i 290 „Odpisy aktualizujące należności” do określonych w Załącznikach Nr 2 i 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, 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 2019 r. poz. 351).

1.2. Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6, 9 - 11, 22 - 24 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać z zachowaniem systematyki zapisów, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) odsetki od należności ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, w związku z przepisami § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki od należności podatkowych lub

Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od należności cywilnoprawnych

i nie dokonywać ich odpisu na początku następnego kwartału, jeżeli nie zachodzą przesłanki do dokonania tej operacji;

- b) operacje dotyczące dochodów zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej z tytułu wyegzekwowanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, ujmować wyłącznie w księgach rachunkowych budżetu, zapisami:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – w części stanowiącej dochód budżetu gminy,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu” – w części należnej budżetowi państwa,

- odprowadzenie dochodów do Urzędu Wojewódzkiego:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”;

- przeksięgowanie dochodów budżetu gminy na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ Ośrodka Pomocy Społecznej:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu” w § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”;

- c) operacje związane z realizacją projektu ujmować:

- wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:
 - * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
 - i jednocześnie
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu (zarówno w przypadku projektu realizowanego przez Urząd Gminy jak i inne jednostki):
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
- zwrot niewykorzystanych dotacji celowych – w roku ich otrzymania, zapisami:
 - * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt)
 - i jednocześnie
 - Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu (zarówno w przypadku projektu realizowanego przez Urząd Gminy jak i inne jednostki):
 - Wn 901 „Dochody budżetu”,
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.3. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji analitycznej środków trwałych, polegające na:*
- *zastosowaniu nieprawidłowej klasyfikacji rodzajowej środków trwałych lub niewskazaniu podgrupy i rodzaju,*
 - *dokonywaniu zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,*
 - *ujęciu działki gruntu bez określenia jej wartości – str. 12 - 13 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” (i prowadzonej do niego ewidencji analitycznej) ujmować składniki majątku według ich wartości początkowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt 1, 1a i ust. 2 oraz art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości, we właściwych grupach, podgrupach i rodzajach środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych

(KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2019 r. poz. 649 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

1.4. Przypadki niebieżącego ujęcia operacji przychodu i rozchodu środków trwałych (gruntów) – str. 14 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.

1.5. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 20 protokołu.

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, stosownie do zasad jego funkcjonowania określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.6. Nieterminowy zwrot wniesionych w pieniądzu kwot wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 20 - 21, 88, 90 - 91 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych – w pieniądzu – wadia zwracać niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), a zabezpieczenia należytego wykonania umów – w terminach określonych przepisami art. 151 ust. 1 i 3 tej ustawy, mając na uwadze jej przepisy art. 148 ust. 5.

1.7. Dokonywanie zapisów na kontach 133 (wyodrębnionych dla operacji związanych z realizacją projektów) – niegodnie z księgowością banku – str. 22 - 24 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.8. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na wykazaniu:*

- *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – zawyżonej kwoty dochodów otrzymanych (w dz. 756 rozdz. 75621 § 0010 o 39.765 zł),*
- *w sprawozdaniu Rb-ST za 2018 r. – zawyżonej kwoty środków dotacji i subwencji przekazanych na styczeń następnego roku (o 76.814,44 zł)– str. 27 - 29 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), w tym:

- w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody otrzymane” udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych wykazywać w kwotach, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia,
- w sprawozdaniu Rb-ST wykazywać dane zgodnie z wzorem formularza tego sprawozdania, stanowiącym Załącznik nr 30 do cytowanego rozporządzenia.

1.9. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w zakresie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy – w sposób uniemożliwiający wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S danych w zakresie zaległości z tych tytułów – str. 28 protokołu.*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań budżetowych, stosownie do przepisów § 20 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów Publicznych z 13 września 2017 r.

1.10. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2018 r., przez zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości (o 3.197,75 zł) i skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 1.286,99 zł,) – w związku z ich niewyliczeniem dla nieruchomości, wynikających ze złożonych w trakcie roku deklaracji na podatek od nieruchomości za lata ubiegłe i zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy – oraz zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku od środków transportowych (o 609,98 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla pojazdu nabytego w trakcie roku – str. 31 - 34 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.

W przypadku złożenia przez podatników deklaracji (korekt deklaracji) za lata ubiegłe, wyliczać skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 12 powołanej „Instrukcji...”.

Przy obliczaniu skutków udzielonych ulg i zwolnień uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 powołanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

Ponadto skorygować zapisy w ewidencji podatkowej nieruchomości, przez wykazanie budynków pozostałych (o pow. 434,44 m²) jako zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie postanowień § 1 ust. 4 uchwały Nr VII/41/2015 Rady Gminy Wola Uhruska z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Wola Uhruska, w związku z art. 7a ust. 2 i art. 7b ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170), celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP, a w zakresie podstawy opodatkowania zwolnionej z podatku od nieruchomości – w sprawozdaniu podatkowym w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (SP-1) – str. 31, 32, 34 protokołu.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz opodatkowanie gruntów pod tym budynkiem podatkiem rolnym. Opodatkowanie pomieszczenia w budynku mieszkalnym, wykorzystywanego do prowadzenia działalności gospodarczej, stawką dla budynków mieszkalnych – str. 42, 43, 46 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

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.

Grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawek właściwych dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowywać stawką dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wystąpić do podatnika wskazanego w protokole kontroli o przedłożenie korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej; w przypadku niewywiązania się z tego obowiązku określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 tej ustawy – wysokość zobowiązania podatkowego.

2.1.2. Niewystawienie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikowi posiadającemu zaległości podatkowe (z lat 2014 – 2018) oraz niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom, posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań z tego tytułu) – str. 52, 61, 62 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i 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 2018 r. poz. 1314 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 bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie 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.

Ponadto:

- wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających informacje o lasach, na podstawie przepisów art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej – zasadność opodatkowania lasów, należących do podatnika wskazanego w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 poz. 888) – str. 44 protokołu,
- wystąpić do Starostwa Powiatowego we Włodawie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „W-LsIV”, „W-LsV”, „Lz-RIVb”, „Lz-PsIV”, „Lz-PsV”, „Lz-PsVI”, „Lz-ŁIV”, „Lz-V” i „Lz-VI”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. poz. 393), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie mf-arch2.mf.gov.pl, zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015). Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji geodezyjnej, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w piśmie MF z 4 listopada 2015 r. – str. 44, 47 protokołu.

2.1.3. Wskazywanie – w fakturach wystawionych najemcom i dzierżawcom nieruchomości komunalnych – niewłaściwego terminu zapłaty – str. 55 - 58 protokołu.

W fakturach – wystawianych najemcom i dzierżawcom nieruchomości komunalnych – wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 i 2 w związku z art. 694 ustawy

z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145) oraz art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę – str. 68 - 69 protokołu.

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 dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

2.2.2. Przyznanie pracownikom dodatków specjalnych za czynności powierzone im zakresami obowiązków służbowych – str. 69 - 70 protokołu.

Dodatki specjalne przyznawać pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

2.2.3. Nieterminowe przyznanie nagród jubileuszowych – str. 71 - 72 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.2.4. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie niewłaściwego współczynnika (zaniżono o 44,16 zł – str. 73 - 74 protokołu).

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać w sposób określony przepisami § 19 ust. 2 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. z 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Wypłacić niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

2.2.5. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków – str. 76, 78 - 79, 82, 84 - 85 protokołu.

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych rozdziałów i paragrafów określonych w załącznikach Nr 2 i 4 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.), w szczególności:

- wydatki na zakup artykułów spożywczych – do § 4220 „Zakup środków żywności”,
- wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę – do § 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- wydatki z tytułu przeciwdziałania narkomanii – do rozdziału 85153 „Zwalczanie narkomanii”.

2.2.6. Nieterminowe sporządzenie i zamieszczenie na stronie internetowej planu postępowań o udzielenie zamówień przewidzianych do przeprowadzenia w 2019 r. – str. 85 protokołu.

Plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym sporządzać i zamieszczać na stronie internetowej, nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, stosownie do przepisów art. 13a ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.7. Nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na dostawę energii elektrycznej – str. 88 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.1. Ujęcie – w planie finansowym Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego w Woli Uhruskiej – dotacji oświatowych udzielonych w 2018 r. – str. 92 protokołu.

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

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości dotyczące przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości, polegające na:

- niezamieszczeniu – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,
- niepodanie w prasie lokalnej informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży,
- niepodaniu – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu,
- niesporządzeniu protokołów z przetargów zakończonych wynikiem negatywnym,
- niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu,
- nieterminowym zawiadomieniu osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości, o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży – str. 97 - 99 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia wskazywać termin do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.

Informację o zamieszczeniu wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy.

W ogłoszeniu o kolejnym przetargu na zbycie nieruchomości gminnych podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości – również zakończonego wynikiem negatywnym – sporządzać protokół zawierający wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy

w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4.2. *Niezamieszczanie – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – informacji o zasadach aktualizacji opłat – str. 100 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać informacje o zasadach aktualizacji opłat, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania 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 Wola Uhruska