



WYŚLANO DNIA:
16. 12. 2019
L. dz. 3752 Podpis *Kulaw*

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

WK.60.18.2019

Kielce, dnia 14 grudnia 2019 r.

Pan Andrzej Gąsior

Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Słupia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 27 maja do 9 października 2019 r. (z przerwami) kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Nowa Słupia za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 17 października 2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Nowa Słupia. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W 2018 r. w księgach rachunkowych Urzędu dokonywano przelewu środków pieniężnych z konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na konto 139 „Inne rachunki bankowe” na poczet zwrotu błędnie wpłaconych: opłat, nadpłat z tytułu podatków, opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz niesłusznie pobranych opłat skarbowych. Następnie z konta 139 zwracano ww. nadpłaty na poszczególne konta płatników i podatników na podstawie ich pisemnego wniosku, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 139 określonymi 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 Polskiej².
2. W 2018 r. operacje sprzedaży nieruchomości gruntowych oraz środków trwałych stanowiących własność Urzędu ujmowano na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 720 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

¹ Dz.U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

587KOP
RW

3. W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń na koncie 011 „Środki trwałe” oraz 013 „Pozostałe środki trwałe” w 2018 r. stwierdzono, że nie wszystkie zdarzenia dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych ujmowane właściwym okresie sprawozdawczym, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości³.
4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (korekta nr 1 z dnia 07.06.2019 r.) w wierszu N3.2. „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 842.729,64 zł zamiast kwoty 853.676,16 zł. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tegoż rozporządzenia.

II. W zakresie budżetu Gminy:

Na dzień 15.11.2018 r. dokonano wydatku ponad wielkość określoną w planie finansowym, w rozdziale 40002 § 4260 o kwotę 9.620,11 zł, w rozdziale 75421 § 4300 o kwotę 54,42 zł, w rozdziale 80113 § 4300 o kwotę 4.165,41 zł oraz w dniu 27.12.2018 r. w rozdziale 40002 § 4260 o kwotę 9.351,54 zł, w rozdziale 75023 § 4700 o kwotę 494,01 zł, w rozdziale 75095 § 4210 o kwotę 5.809,21 zł, co narusza art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵.

III. W zakresie dochodów Gminy:

1. W zakresie prawidłowości i powszechności opodatkowania podatników podatku od nieruchomości – Ochotniczych Straży Pożarnych ustalono:
 - a) od 2008 roku jest prowadzone w ewidencji szczegółowej jedno konto podatkowe o nr 2000-0030 „Ochotnicza Straż Pożarna” dla 6 podmiotów - osób prawnych, tj. Ochotnicze Straże Pożarne w Nowej Słupi, Paprocicach, Włochy, Starej Słupi, Sosnówka, Mirocice. Prowadzona w ten sposób ewidencja szczegółowa do konta 221 powoduje, że każdy z w/w podatników ma w ewidencji jedno wspólne konto, co w praktyce uniemożliwia identyfikację stanu konta każdego podatnika w podatku od nieruchomości w okresach sprawozdawczych. Nieprawidłowość narusza § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁶, zgodnie z którym konta analityczne do kont syntetycznych prowadzi się wg rodzajów podatków oraz dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.
 - b) W 2018 i 2019 roku jednostki OSP nie złożyły w Urzędzie Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 i 2019 rok, zaś organ podatkowy, kierując się brzmieniem art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym „*zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów*”, uwzględnił w deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości na 2018 rok i na 2019 rok wszystkie grunty pozostałe o łącznej powierzchni

³ Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁶ Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

11.178,00 m² i budynki pozostałe o łącznej powierzchni 928,43 m² wykazywane w latach poprzednich przez Ochotnicze Straże Pożarne w deklaracjach na podatek od nieruchomości. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁷. Jednocześnie organ podatkowy zaniechał egzekwowania obowiązku złożenia deklaracji, co narusza art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁸.

2. W zakresie wykazywania kwot skutków finansowych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2017 rok i 2018 rok ustalono następujące nieprawidłowości:

a) W rocznych sprawozdaniach za 2018 rok zaniżono skutki z tytułu umorzenia podatnikowi (karta kontowa nr 5001-0021) odsetek od zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych za lata 2016 – 2018 w wysokości 95,00 zł na podstawie decyzji Wójta z dnia 07.11.2018 roku znak: FN.3124.32.2018. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹, w związku z § 3 ust. 1 pkt 11a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

b) W 2017 roku uchwałą Rady Gminy Nr XXVII/72/13 z dnia 13 grudnia 2013 roku zwolniono z podatku od nieruchomości Gminny Klub Sportowy w Rudkach (karta kontowa nr 2000-0064). Podatnik został wprowadzony przez organ podatkowy do ewidencji podatkowej po raz pierwszy w 2017 roku na podstawie danych wynikających z zawartych w latach 2014 – 2017 pomiędzy Gminą Nowa Słupia a GKS umów dzierżawy i użyczenia oraz złożonej w dniu 06.02.2017 r. deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 rok, w której wykazał grunty pozostałe o powierzchni 18.719,61 m² (1,8719 ha) oraz budynki pozostałe o powierzchni 450,00 m². W dniu 24 kwietnia 2017 r. wpłynęła korekta deklaracji złożona przez GKS. Zgodnie z zapisami rejestru podatkowego wprowadzono do ewidencji podatkowej powierzchnię zwiększoną o 75 m², w związku ze zwiększeniem powierzchni użyczenia gruntów na podstawie aneksów do umów zawartych dnia 20 marca 2017 r.

W wyniku korekty deklaracji wprowadzono do rejestru podatkowego wartość gruntów pozostałych o powierzchni 18794,27 m². Przedmiotowa powierzchnia gruntów pozostałych winna zostać wprowadzona do programu księgowego FORTES w hektarach, a została wprowadzona w m².

Wskutek błędnego wprowadzenia do ewidencji danych zawyżone zostały skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 16.222.033,10 zł oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień o kwotę 13.102.411,35 zł.

W dniu 27.08.2018 roku Gmina sporządziła korektę sprawozdań Rb-27S (korekta nr 2) i Rb-PDP (korekta nr 1).

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia, jak również § 9 ust. 1 obowiązującego do 13 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.

⁹ Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.

16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*. Przedmiotowa korekta sprawozdań Rb-27S (korekta nr 2) i Rb-PDP (korekta nr 1) została sporządzona w dniu 24.08.2018 roku czyli po terminie określonym w art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁰.

IV. W zakresie wydatków budżetowych

1. Pracownikowi ujętemu pod poz. 13 wykazu pracowników zatrudnionemu na stanowisku sprzątaczką – dozorca, który z dniem 3.03.2018 r. nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy zawodowej w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego na dzień nabycia prawa do nagrody, zaniżono podstawę tego świadczenia przyjmując jako podstawę wynagrodzenia średnie wynagrodzenie z ostatnich trzech miesięcy poprzedzających nabycie prawa do nagrody jubileuszowej w wysokości 2.770,83 zł zamiast korzystniejszego wynagrodzenia pracownika określonego w angażu z dnia 27.02.2018 r. obowiązującego w dniu nabycia przez niego prawa do tego świadczenia w wysokości 2.937,50 zł. W związku z powyższym zaniżono podstawę nagrody jubileuszowej o kwotę 166,67 zł brutto. Powyższa nieprawidłowość narusza § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹¹, zgodnie z którym podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty. W czasie trwania kontroli wypłacono różnicę.
2. Pracownikowi Urzędu zatrudnionemu na stanowisku kierowca, który dnia 23.11.2018 r. nabył prawo do emerytury ustalono jednorazową odprawę emerytalną w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia na podstawie art. 92¹ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹² zamiast sześciomiesięcznego wynagrodzenia zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 3, ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹³. Na podstawie kartoteki stażu pracy stwierdzono, że łączny okres zatrudnienia ww. pracownika biorąc pod uwagę wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze wynosił na dzień 8.07.2018 r., tj. na 135 dni przed nabyciem prawa do jednorazowej odprawy emerytalnej 37 lat. W związku z powyższym ustalając jednorazową odprawę emerytalną w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia zaniżono wysokość tego świadczenia o kwotę 14.812,50 zł brutto. Stosownie do art. 38 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy przysługuje jednorazowa odprawa w wysokości - po 20 latach pracy - sześciomiesięcznego wynagrodzenia, natomiast zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.
Wypłaty jednorazowej odprawy emerytalnej do której pracownik zatrudniony w Urzędzie Gminy na stanowisku kierowca nabył prawo dnia 23.11.2018 r. dokonano dnia 28.11.2018 r., tj. po

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm.,

¹¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 936, dalej rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 1040, dalej ustawa Kodeks pracy

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

upływie 5 dni od ustania stosunku pracy, co narusza § 9 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zgodnie z którym jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.

3. Wystąpiły przypadki, że Burmistrz przyznał trzem pracownikom miesięczne dodatki specjalne, w wysokości przekraczającej 40% wynagrodzenia zasadniczego (ogółem zawyżono dodatki o 700 zł), co narusza § 10 Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Nowa Słupia, zgodnie z którym z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi zatrudnionemu na podstawie umowy o pracę może być przyznany dodatek specjalny na czas określony, nie dłuższy niż istnienie ww. okoliczności. Kwota dodatku specjalnego nie może przekroczyć 40% wynagrodzenia zasadniczego w wypadku gdy pracownik nie ma przyznanego dodatku funkcyjnego.
4. W zakresie prawidłowości ustalenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego stwierdzono, że do sumy wynagrodzeń za 2018 rok, stanowiących podstawę wypłaconego w 2019 roku dodatkowego wynagrodzenia rocznego nienależnie zaliczono jednorazowe (za okres nie dłuższy niż jeden miesiąc) wynagrodzenie z tytułu wypłaty jednorazowego dodatku specjalnego, co narusza § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalenia i wypłacenia wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop¹⁴, zgodnie z którym wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego, zwane dalej "wynagrodzeniem urlopowym", ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej¹⁵, zgodnie z którym wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy.
5. Dnia 6.09.2018 r. Wójt zawarł umowę zlecenie Nr 283/2018 z pracownikiem Urzędu Gminy zatrudnionym na stanowisku Referent ds. Organizacji i Obsługi Organów Gminy. Zgodnie z postanowieniami tej umowy zleceniobiorca zobowiązał się do ustalenia, sporządzenia i aktualizacji spisu wyborców. Strony ustaliły termin wykonania umowy od dnia 6.09.2018 r. do 22.10.2018 r. Za wykonanie czynności będących przedmiotem umowy Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 2.008,00 zł brutto.
Zgodnie z przyjętym dnia 2.01.2017 r. przez ww. pracownika zakresem uprawnień, odpowiedzialności i czynności do obowiązków pracownika na stanowisku Referent ds. Organizacji i Obsługi Organów Gminy w Referacie Organizacyjnym i Spraw Społecznych należy między innymi prowadzenie stałego rejestru wyborców, sporządzanie spisu wyborców,

¹⁴ Dz. U. z 1997 r. nr 2 poz. 14, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i polityki Społecznej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalenia i wypłacenia wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

¹⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 1872, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

dopisywanie uprawnionych osób do spisu wyborców, przygotowanie aktów pełnomocnictwa do głosowania, przygotowanie zaświadczeń o prawie do głosowania, załatwianie spraw związanych z głosowaniem korespondencyjnym, sporządzanie kwartalnych meldunków z rejestru wyborców, prowadzenie spraw związanych z podziałem gminy na okręgi i obwody głosowania oraz prowadzenie spraw związanych z wyborami i referendum w zakresie nie przypisanym do innych stanowisk pracy. Faktu wykonywania pracy ponad obowiązujące pracownika normy czasu pracy nie udokumentowano w żaden sposób. W związku z powyższym umową tą powierzono do wykonywania zadania, które wymagają ich wykonania w miejscu oraz w godzinach wykonywania umowy o pracę. Opisany stan faktyczny wskazuje, że pracownikowi wypłacono wynagrodzenie w kwocie 2.008,00 zł brutto (1.554,82 zł netto) poza miesięcznym wynagrodzeniem, wypłacanym zgodnie z umową o pracę. Wójt powierzając pracownikowi Urzędu Gminy, zatrudnionemu na stanowisku Referent ds. Organizacji i Obsługi Organów Gminy w Referacie Organizacyjnym i Spraw Społecznych zadanie na podstawie ww. umowy zlecenia, wykonywane poza godzinami pracy w miejscu wykonywania umowy o pracę oraz w przedmiocie określonym zakresem uprawnień, odpowiedzialności i czynności oraz § 25 ust. 2 pkt 32 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Nowej Słupi, wprowadzonego do stosowania Zarządzeniem Nr 39/2016 Wójta Gminy Nowa Słupia z dnia 20 kwietnia 2016 roku faktycznie zlecił pracę w godzinach nadliczbowych. Stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych, Pracownikowi za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze.

6. Zawarte przez Wójta umowy zlecenia powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych w wysokości 6.648,08 zł nie zawierają kontrasygnaty Skarbnika. Powyższe narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹⁶, zgodnie, z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.
7. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Opracowanie kompletu dokumentacji projektowo – wykonawczej w ramach zadania „Dokumentacja projektowa na rozbudowę drogi gminnej ul. Łazy o nr 352072T (2017 – 2019)” prowadzonym wg zasad określonych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro wprowadzonym do stosowania zarządzeniem nr 1/2017 Wójta z dnia 2 stycznia 2017 roku stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:
 - a) Po unieważnieniu postępowania z dnia 2 maja 2018 r. o udzielenie zamówienia publicznego Zamawiający na podstawie ww. regulaminu skierował dnia 4.06.2018 r. zapytanie ofertowe do trzech Wykonawców i pomimo, że w wyznaczonym terminie złożone zostały trzy oferty, do negocjacji został zaproszony tylko jeden oferent, co narusza § 6 pkt 6 ww. Regulaminu udzielania zamówień publicznych, zgodnie z którym dopuszcza się prowadzenie z wykonawcami negocjacji w celu uzyskania najkorzystniejszych warunków realizacji zamówienia. Negocjacje prowadzone

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 506, dalej ustawa o samorządzie gminnym

- są ze wszystkimi Wykonawcami, którzy złożyli oferty z zachowaniem zasady równego traktowania i uczciwej konkurencji.
- b) W negocjacjach które odbyły się dnia 18.06.2018 r. w Urzędzie Gminy w Nowej Słupi ze strony Zamawiającego brały udział dwie osoby, tj. Zastępca Wójta, Podinspektor Referatu Infrastruktury i Funduszy Strukturalnych oraz Wykonawca, co narusza § 5 pkt 8 ww. regulaminu, zgodnie z którym do przeprowadzenia procedury i wyboru wykonawcy zamówienia Kierownik referatu powołuje co najmniej 3 osobową komisję, w której pełni funkcje Przewodniczącego. W przypadku nieobecności Kierownika funkcje przewodniczącego pełni wyznaczony przez Kierownika pracownik. Skład komisji zatwierdza Kierownik Zamawiającego.
8. Nie dokonano w sposób prawidłowy kontroli realizacji zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, ponieważ nie zakwestionowano wydatków dokonanych na inne cele niż określone w kosztorysie, stanowiącym załącznik do umowy Nr 45/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r. oraz wydatków nieuwzględnionych w ww. kosztorysie, na łączną kwotę 3 195,00 zł. W związku z powyższym nie dokonano w sposób prawidłowy kontroli i oceny realizacji zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Nowa Słupia poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik Gminy ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Nowa Słupia jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Operacje dotyczące zwrotu opłat, nadpłat z tytułu podatków, opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, dokonywać z rachunku bieżącego jednostki i ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 130 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
2. Operacje sprzedaży nieruchomości gruntowych oraz środków trwałych ujmować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 760 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. Zapewnić właściwy obieg dokumentów i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych umożliwiające ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) w którym nastąpiły. Zobowiązać pracowników merytorycznie odpowiedzialnych do terminowego sporządzenia i przekazywania dowodów księgowych dotyczących zmian w stanie środków trwałych do sporządzania i przekazywania ww. dokumentów, w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w księgach rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, w szczególności w wierszu N3.2 „Depozyty na żądanie” wykazywać środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych jednostki, za wyjątkiem zgromadzonych na rachunku sum depozytowych i funduszu socjalnego plus ewentualne środki na niewygasające wydatki, powiększone o udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów z urzędów skarbowych uzyskanych w styczniu za grudzień roku poprzedniego, pomniejszone o subwencję otrzymaną w grudniu na styczeń roku następnego oraz zwroty dotacji do dysponentów przekazujących dotacje i dochody pobrane na rzecz budżetu państwa z tytułu usług opiekuńczych, udostępniania danych osobowych oraz funduszu alimentacyjnego podlegających zwrotowi w styczniu roku następnego.
5. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
6. Dla każdego podatnika prowadzić odrębne konto w każdym podatku, stosownie do § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

7. Od podatników osób prawnych egzekwować obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości według ustalonego wzoru, stosownie do art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
8. W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9, 10, 11a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.
9. Do obliczenia podstawy nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
10. Dokonać wypłaty zaniżonej części odprawy emerytalnej na zasadach określonych w obowiązujących przepisach. Jednorazową odprawę emerytalną w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy ustalać, zgodnie z art. 38 ust. 3, ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
11. Jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do § 9 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
12. Dodatki specjalne przyznawać pracownikom Urzędu zgodnie z § 10 Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Nowa Słupia w kwotach nie przekraczających 40% wynagrodzenia zasadniczego w wypadku gdy pracownik nie ma przyznanego dodatku funkcyjnego lub w wysokości nie przekraczającej 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika.
13. Do sumy wynagrodzeń stanowiących podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaliczać wynagrodzenia i inne świadczenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych (za okres nie dłuższy niż jeden miesiąc) wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, stosownie do § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i polityki Społecznej 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 oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
14. Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę, których wykonanie wymaga potrzeby pozostawiania przez pracownika po godzinach pracy – zlecać jako pracę w godzinach nadliczbowych, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w związku z art. 22 § 1- 1¹ Kodeksu pracy.

15. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań finansowych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi lub osobie przez niego upoważnionej, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
16. Prawidłowo i terminowo rozliczać dotacje udzielane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w oparciu o postanowienia zawartych umów w związku z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w szczególności poprzez dokonywanie weryfikacji przedłożonych sprawozdań, zapewniając kontrolę ich zgodności z zawartą umową oraz ustalenie kwot dotacji podlegających zwrotowi. Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie zwrotu dotacji nadmiernie pobranej w 2018 roku przez Gminny Klub Sportowy w Rudkach.
17. Zapewnić przestrzeganie obowiązujących w Urzędzie regulacji wewnętrznych w zakresie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Burmistrza zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Nowej Słupi

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas

