

002
Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

Prezes: 58 346-32-22, centrala: 58 301-86-45, fax: 58 346-25 -15

gdansk@rio.gov.pl

WK. 0804/9/K/131/ 24.6.11. 2011

Gdańsk, dnia 6 września 2011r.

URZĄD GMINY
TRĄBSKI WIELKIE
Wpł. 09 WRZ. 2011
L.dz. 4525 Podpis. Gł...
Gł...

Pan
Błażej Konkol
Wójt Gminy Trąbki Wielkie

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 28 lutego do dnia 8 lipca 2011r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), kontrolę kompleksową Gminy Trąbki Wielkie.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 8 lipca 2011r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2007 - 2010 – było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. Niedostosowanie w 2009r. Statutu Gminy Trąbki Wielkie do nowych uregulowań wprowadzonych w życie ustawą z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) – str. 7 protokołu kontroli.
W myśl art. 58 ustawy o pracownikach samorządowych, jednostki samorządu terytorialnego w terminie 6 miesięcy od dnia jej wejścia w życie (tj. do 30 czerwca 2009r.) winny dostosować swoje statuty oraz regulaminy do zmian z niej wynikających.
2. Brak uchwały Rady Gminy w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym Gminy, które to zagadnienie, w myśl art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy

109/XIII/2011 2 28. 11. 2011

i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2005r. Nr 31 poz. 266 z późn. zm.) winno być uregulowane uchwałą rady gminy – str. 23 i 99 protokołu

3. Nieudostępnienie w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki:
- protokołu kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Urzędu Gminy Trąbki Wielkie przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w 2007r.,
 - wystąpienia pokontrolnego z dnia 30 lipca 2007r.,
- czym naruszono art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 4 lit. a) tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001r. *o dostępie do informacji publicznej* (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) – str. 20 protokołu z kontroli.

Zgodnie z przywołanymi przepisami, organy władzy publicznej są obowiązane udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

4. Wykonywanie funkcji Skarbnika (głównego księgowego budżetu) przez pracownika, któremu kierownik jednostki nie powierzył na piśmie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, czym naruszono art. 54 ust. 1 w zw. z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 159, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 15 protokołu.

Stosownie do wskazanych przepisów, głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki;
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym;
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

5.

Ujęcie w księgach rachunkowych z kilkumiesięcznym opóźnieniem – na koncie 011 - "Środki trwałe" – 2 operacji nabycia w 2010r. nieruchomości gruntowych, 4 operacji zbycia w 2010r. nieruchomości gruntowych oraz 1 przypadek nieujęcia na koncie 011 – „Środki trwałe” działki o numerze 132/55 czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 161 - 162 protokołu.

W myśl powyższych przepisów do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

6. Nierzetelne prowadzenie w latach: 2009 - 2010 ewidencji druków ścisłego zarachowania (kart drogowych), co uniemożliwia ustalenie prawidłowego stanu ilościowego, czym naruszono postanowienia Zarządzenia Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 86/2003 z dnia 31 grudnia 2003r. *w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* – str. 23, 24 protokołu z kontroli.

Zgodnie z powyższym Zarządzeniem ewidencja druków ścisłego zarachowania (kart drogowych) winna być prowadzona w taki sposób, aby odzwierciedlała ona rzeczywisty stan liczbowy druków znajdujących się w jednostce.

Tego rodzaju nieprawidłowość stwierdzona została również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez tut. Izbę w 2007r.

7

Nieprawidłowości z zakresu stosowania ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jedn.: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), a mianowicie:

- a) dokonywanie w 2010r. przypisów zobowiązań podatkowych przed datą doręczenia decyzji podatnikom tj. przed terminem powstania zobowiązania podatkowego (we wszystkich skontrolowanych przypadkach) oraz dokonywanie w 2010r. przypisów zobowiązań podatkowych bez potwierdzenia doręczenia 36 decyzji wymiarowych na 2010r., a także 3 decyzji zmieniających, czym naruszono art.21 § 1 pkt 2 w zw. z art. 144 *Ordynacji podatkowej* – str. 48 i 49 protokołu;

W myśl przywołanych przepisów, organ podatkowy doręcza pisma za pokwitowaniem przez pocztę, swoich pracowników lub przez osoby uprawnione na podstawie odrębnych przepisów. W przypadku gdy organem podatkowym jest wójt, burmistrz (prezydent miasta), pisma może doręczać sołtys za pokwitowaniem. Natomiast zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania;

- b) przypadki określenia w 2010 roku w decyzjach ustalających wysokość zobowiązania podatkowego terminu płatności krótszego niż 14 dni od dnia doręczenia decyzji, czym naruszono art.47 § 2 *Ordynacji podatkowej* – str. 50 protokołu;

Zgodnie z brzmieniem art. 47 § 2 cyt. ustawy, jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia takiej decyzji.

- c) przypadki niepodejmowania działań przewidzianych art. 274a § 1 *Ordynacji podatkowej* w stosunku do podatników podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, którzy nie złożyli informacji podatkowych – str. 54, 59 i 66 protokołu;

Zgodnie z przywołanym przepisem, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji (informacji) lub wezwać podatnika do złożenia deklaracji podatkowej, jeżeli nie została złożona mimo takiego obowiązku.

8.

Przypadki prowadzenia w 2010r. jednego konta szczegółowego dla więcej niż jednego podatnika, co naruszyło § 11 ust. 4 pkt 1 obowiązującego do dnia 31 grudnia 2010r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w *sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. Nr 112, poz. 761) – strona 48 protokołu kontroli.

Stosownie do cyt. przepisu dla każdego podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto szczegółowe w każdym podatku.

W aktualnym stanie prawnym zagadnienie to regulowane jest analogicznie przez § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w *sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

9. Przypadki zaniechania prowadzenia postępowań egzekucyjnych, bądź ich prowadzenie niezgodnie z obowiązującymi przepisami (kontrolą objęto windykację zaległości podatkowych powstałych w latach: 2008 - 2009), a mianowicie podatnikom posiadającym zaległości podatkowe w wysokości 853,70 zł upomnień nie wysłano, a podatnikom posiadającym zaległości na łączną kwotę 41.253,40 zł wystawiono upomnienia po terminie, czym naruszono art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o *postępowaniu egzekucyjnym w administracji* (tekst jedn. z 2005r.: Dz. U. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) w zw. z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) – str. 104 - 105 protokołu.

Zgodnie z art. 3 § 1 cyt. ustawy, egzekucję administracyjną stosuje się do obowiązków określonych w jej art. 2 (m. in. obejmujących podatki, opłaty i inne należności, do których stosuje się przepisy rozdz. III ustawy *Ordynacja podatkowa*, a także inne należności pieniężne, jeżeli pozostają we właściwości rzeczowej organów administracji publicznej), gdy wynikają one z decyzji lub postanowień właściwych organów, albo - w zakresie administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego - bezpośrednio z przepisu prawa.

W myśl przywołanych przepisów, w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku, wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia.

10. Wystawienie w 2010 roku 11 decyzji o naliczeniu opłaty adiacenckiej osobom nieżyjącym na łączną kwotę 30.480,50 zł (w tym opłata adiacencka w wysokości 1.013 zł ustalona w decyzji nr ZPG.7430/A/23-3/2010 z dn. 27.09.2010r., zapłacona przez córkę osoby nieżyjącej) z rażącym naruszeniem prawa w rozumieniu art. 247 § 1 pkt 3 ustawy *Ordynacja podatkowa* w zw. z postanowieniami uchwały nr 37/II/2009 Rady Gminy Trąbki Wielkie z dnia 26 marca 2009r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z budową urządzeń infrastruktury technicznej oraz art. 144 i art. 145 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn.: Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) – str. 104 - 105 protokołu.

Stosownie do art. 144 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściciele nieruchomości uczestniczą w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich. Wójt może, w drodze decyzji, ustalić opłatę adiacencką każdorazowo po stworzeniu warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi, co wynika z art. 144 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W uchwale nr 37/II/2009 ustalono na obszarze gminy Trąbki Wielkie stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 30% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością nieruchomości po ich wybudowaniu.

Organ podatkowy wydając decyzję kończy postępowanie w danej instancji. Przy prowadzeniu postępowania podatkowego organ podatkowy powinien kierować się zasadą czynnego udziału strony w postępowaniu, wyrażoną w art. 123 §1 ustawy *Ordynacja podatkowa*, zgodnie z którą organ podatkowy zobowiązany jest zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Organ podatkowy ma obowiązek do ustalenia z urzędu stron danego postępowania, powiadomienia stron o wszczęciu postępowania, a także doręczenia wszystkim podmiotom będącym stronami wydanych w sprawie rozstrzygnięć. Zgodnie z art. 133 § 1 cyt. ustawy, stroną w postępowaniu podatkowym jest podatnik, płatnik, inkasent lub ich następca prawny, a także osoby trzecie o których mowa w art. 110-117a ustawy, które z uwagi na swój interes prawny żądają czynności organu podatkowego, do której czynność organu podatkowego się odnosi lub której interesu prawnego działanie organu podatkowego dotyczy.

Skierowanie decyzji do zmarłej strony tj. osoby, która w danym momencie nie miała już przymiotu strony, jest wadliwością decyzji. Cecha strony przysługująca osobie fizycznej wygasa bowiem z jej śmiercią. Oznacza to, że w stosunku do osób zmarłych nie można wszczynać postępowań i wydawać decyzji.

Organ wydający decyzję powinien zatem na etapie postępowania prawidłowo ustalić krąg podmiotów uczestniczących w postępowaniu.

Skoro doszło do wydania decyzji w stosunku do osób zmarłych należy przyjąć, że jest ona obarczona wadą nieważności i powinna być usunięta z obrotu prawnego. Nie ma przy tym znaczenia, czy organ prowadząc postępowanie wiedział, że osoby te nie żyją, czy też takiej wiedzy nie posiadał. Zgodnie z art. 247 §1 ust. 3 ustawy *Ordynacja podatkowa* organ podatkowy stwierdza nieważność decyzji ostatecznej, która została wydana z rażącym naruszeniem prawa.

11. Udzielenie dwóm podmiotom w dniach 15 i 18 października 2010r. pomocy *de minimis* poprzez częściowe umorzenie zaległości podatkowych, z naruszeniem art. 37 ust. 7 w zw. z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004r. *o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej* (tekst jedn.: Dz. U. z 2007r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.) oraz § 2 ust. 2 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010r. *w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis* (Dz. U. Nr 53, poz. 311) poprzez udzielenie pomocy podmiotom, które do wniosków o udzielenie takiej pomocy nie dołączyły wszystkich wymaganych zaświadczeń i informacji (brak sprawozdań finansowych za okres 3 ostatnich lat obrotowych) – str. 93 - 94 protokołu.

Stosownie do przywołanych przepisów cyt. ustawy, podmiot ubiegający się o pomoc *de minimis* jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy:

- wszystkich zaświadczeń o pomocy *de minimis*, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy *de minimis* otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;
- informacji niezbędnych do udzielenia pomocy *de minimis*, dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc *de minimis*.

Zgodnie z § 2 ust. 2 cyt. rozporządzenia, wnioskodawca przedstawia podmiotowi udzielającemu pomocy informacje dotyczące sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy, w tym sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych, sporządzane zgodnie z przepisami o rachunkowości.

Stosownie zaś do art. 37 ust.7 przywołanej ustawy, do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o pomoc wymaganych tą ustawą zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, pomoc udzielona temu podmiotowi być nie może.

12. Nieprawidłowości dotyczące wypłacania wynagrodzeń, a mianowicie:
- a) wypłacanie w 2010r. Inspektorowi ds. informatyki i oświaty dodatku specjalnego w kwocie niższej niż wynikający z prawidłowego obliczenia – str. 122 protokołu,
- Z akt osobowych w/w pracownika wynika, że od dnia 1 stycznia 2009r. przyznano mu dodatek specjalny w wysokości 17% wynagrodzenia zasadniczego (3.000 zł) w kwocie 490,20 zł. Dodatek specjalny wypłacany był w wysokości 490,20 zł w roku 2009 oraz 2010. Powyższy dodatek w 2010r. winien wynosić 510 zł.

- b) wypłacanie w 2010r. Sekretarzowi Gminy dodatku funkcyjnego w kwocie niższej niż wynikający z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 54/2009 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 24 czerwca 2009r. – str. 122 protokołu;

Z akt osobowych Sekretarza Gminy wynika, że przyznano mu dodatek funkcyjny w kwocie 1.100 zł. Z załącznika nr 1 do regulaminu wynagradzania stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 54/2009 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 24 czerwca 2009r., wynika, że stawka dodatku funkcyjnego dla Sekretarza Gminy wynosi 5. Ponadto, z tabeli II „stawki dodatku funkcyjnego” stanowiącej załącznik nr 3 do regulaminu wynagradzania, wynika, że stawka dodatku funkcyjnego 5, to 101 do 120 procent najniższego wynagrodzenia z tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników Urzędu Gminy. Najniższe wynagrodzenie z tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego (tabela I) wynosi 1.100 zł. Wobec powyższego dodatek funkcyjny winien wynieść minimum 1.111 zł.

- c) wypłacenie w 2010r. nagrody jubileuszowej przed nabyciem do niej uprawnień, czym naruszono art. 38 ust. 2 pkt 4 i ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o *pracownikach samorządowych* (Dz. U. Nr 223, poz.1458 z późn. zm.) w zw. z § 8 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w *sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) – 123 - 124 protokołu

Zgodnie z treścią przywołanych przepisów, pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe, a do okresów pracy uprawniających do takiej nagrody 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.

13. Brak skorygowania w końcu 2010 roku kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w przeliczeniu liczby osób zatrudnionych w zakładzie pracy do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie w rozumieniu § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w *sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (Dz. U. Nr 43, poz. 349) – str. 124 - 125 protokołu.

Stosownie do treści przywołanego przepisu, podstawę naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie.

14. Przypadki rozliczania w 2010r. poleceń wyjazdów służbowych krajowych, które nie zawierały wymaganych przepisami elementów (brak oświadczenia osoby delegowanej o zapewnieniu bezpłatnego całodziennego wyżywienia) co uniemożliwiło stwierdzenie prawidłowości rozliczania kosztów rozliczania poleceń wyjazdów służbowych.

Powyższe naruszyło przepisy § 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w *sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju* (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.) – str. 126 - 127 protokołu.

Stosownie do przywołanego przepisu, należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia podróży (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania, w następujący sposób:

- a) jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi:
 - od 8 do 12 godzin - przysługuje połowa diety,
 - ponad 12 godzin - przysługuje dieta w pełnej wysokości;
 - b) jeżeli podróż trwa dłużej niż dobę, za każdą dobę przysługuje dieta w pełnej wysokości, a za niepełną, ale rozpoczętą dobę:
 - do 8 godzin - przysługuje połowa diety,
 - ponad 8 godzin - przysługuje dieta w pełnej wysokości;
 - c) dieta nie przysługuje:
 - za czas delegowania do miejscowości pobytu stałego lub czasowego pracownika oraz w przypadkach, o których mowa w § 8;
 - jeżeli pracownikowi zapewniono bezpłatne całodienne wyżywienie.
15. Przypadki niedokonywania w 2010r. potrąceń diet radnych za nieobecności na posiedzeniach komisji stałych Rady Gminy oraz niesłusznego potrącania diet bądź niedokonywania w 2010r. potrąceń diet sołtysom za nieobecności na sesjach Rady Gminy, co naruszyło postanowienia uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 64/IX/2007 z dnia 30 października 2007r. w sprawie ustalenia wysokości oraz zasad wypłaty diet (zmienionej uchwałą Nr 46/III/2009 z dnia 17 kwietnia 2009r.) – str. 129 - 133 protokołu.
- Zgodnie z powyższą uchwałą radny traci prawo do części diety w miesiącu, w którym wystąpiły następujące okoliczności:
- nieobecność radnego na sesji Rady Gminy – 30% miesięcznej diety,
 - nieobecność radnego na posiedzeniu komisji stałej Rady Gminy – 20% miesięcznej diety. Suma potrąceń nie może przekroczyć 50% wysokości zryczałtowanej diety radnego. Potrącenia dokonuje się na podstawie list obecności z posiedzeń rady gminy.
- Sołtysi natomiast tracą prawo do części diety w miesiącu, w którym wystąpiły następujące okoliczności:
- nieobecność sołtysa na sesji Rady Gminy – 30% miesięcznej diety,
 - nieobecność sołtysa na spotkaniu z wójtem – 20% miesięcznej diety.
- Suma potrąceń nie może przekroczyć 50% zryczałtowanej diety.
16. Przypadki nieprawidłowego wyliczenia w 2010r. wysokości ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczych oraz w szkoleniach ratowniczych poprzez nieprawidłowe przyjęcie kwoty ekwiwalentu lub nieprawidłowe wyliczenie czasu udziału poszczególnych członków OSP w akcjach, czym naruszono postanowienia uchwały Rady Gminy Rady Gminy Trąbki Wielkie Nr 89/IX/2008 z dnia 18 listopada 2008r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych Gminy Trąbki Wielkie, którzy uczestniczą w działaniu ratowniczym lub szkoleniu organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Trąbki Wielkie – str. 139 - 143 protokołu.
17. Niedokonanie samooceny kontroli zarządczej przez kierownika jednostki za rok 2010, na podstawie Komunikatu nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 2, poz. 11) – str. 16 - 17 protokołu i zał. nr 1 poz. 1/5.
18. Nieterminowe rozliczenie dwóch dotacji celowych przyznanych gminie w 2010r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, poprzez przekazanie środków niewykorzystanych w danym roku

budżetowym do budżetu państwa po dniu 31 stycznia 2011r., czym uchybiono art. 168 ust. 1 i ust. 6 *o finansach publicznych* – str. 173 - 174 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami, dotacje celowe przyznane jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części niewykorzystanej w danym roku podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku albo w terminie 21 dni od dnia określonego w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 181 ust. 3 cyt. ustawy.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości w jednostkach organizacyjnych gminy, a mianowicie:

- a) wykonywanie funkcji głównego księgowego jednostek oświatowych przez pracownika, któremu kierownicy jednostek oświatowych nie powierzyli na piśmie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, czym naruszono art. 54 ust. 1 w zw. z art. 53 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych* – str. 181 protokołu;

Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki;
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym;
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

- b) nieterminowe sporządzenie przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Trąbkach Wielkich i przekazanie do Urzędu Gminy sprawozdań: kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału roku 2010r. Rb-N oraz kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec 2010r. Rb-Z (w/w sprawozdania sporządzono w dniu 4 lutego 2011r.), czym uchybiono terminom określonym w załączniku nr 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) – str. 186 protokołu

Zgodnie z załącznikiem nr 7 do w/w rozporządzenia, terminem sporządzania i przekazywania sprawozdań kwartalnych Rb-Z, Rb-N za IV kwartał przez zakłady budżetowe do zarządów jednostek samorządu terytorialnego jest dzień 1 lutego.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. Dostosowanie Statutu gminy do zmian wynikających z *ustawy o pracownikach samorządowych*.
2. Przygotowanie i przedłożenie organowi stanowiącemu jednostki projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy
3. Udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej danych publicznych zgodnie z *ustawą o dostępie do informacji publicznej*.

4. Powierzenie na piśmie Skarbnikowi gminy obowiązków i odpowiedzialności w zakresie pełnienia funkcji głównego księgowego budżetu.
5. Ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z *ustawą o rachunkowości*.
6. Rzetelne prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania.
7. Prawidłowe określanie terminów płatności podatków oraz podejmowanie przewidzianych prawem działań w przypadkach niezłożenia przez podatników informacji podatkowych.
8. Prowadzenie dla każdego podatnika odrębnego konta szczegółowego.
9. Prowadzenie postępowań egzekucyjnych należności gminnych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
10. Stwierdzenie nieważności decyzji o naliczeniu opłat adiacenckich wystawionych osobom nieżyjącym.
11. Udzielanie pomocy *de minimis* wyłącznie na podstawie prawidłowo sporządzonych wniosków.
12. Prawidłowe naliczanie wysokości wynagrodzeń pracownikom gminy oraz wypłacanie nagród jubileuszowych dopiero po nabyciu przez pracowników uprawnień do ich otrzymania.
13. Dokonywanie korekty w końcu roku odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
14. Prawidłowe rozliczanie poleceń wyjazdów służbowych.
15. Potrącanie diet radnym oraz soltysom zgodnie z postanowieniami stosownej uchwały Rady Gminy Trąbki Wielkie.
16. Prawidłowe naliczanie wysokości ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczych oraz w szkoleniach ratowniczych członków OSP.
17. Dokonywanie samooceny kontroli zarządczej.
18. Terminowe rozliczanie otrzymanych dotacji.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie przypominam, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.

P R E Z E S

Luiza Dudner-Iwanicka

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy Trąbki Wielkie.

Kopie 12.07.2014