

Poznań, dnia 28 listopada 2017 r.

Pan  
Mariusz Chojnacki  
Wójt  
Gminy Ceków-Kolonia

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej 2016 rok, a w miarę potrzeb inne lata.

Kontrola wykazała, że wnioski pokontrolne sformułowane na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w 2012 r. zostały wykonane.

#### I.

1. W zakresie prowadzonych w 2016 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm., a od 19 lipca 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289, z późn. zm.) oraz Zarządzenia Wójta Gminy Ceków-Kolonia Nr 2/2016 z dn. 04.01.2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości a mianowicie:

- w ewidencji księgowej Urzędu, na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” nie ujęto zasiłku opiekuńczego w kwocie 448,23 zł, naliczonego na podstawie Listy płac Nr 296/16 z dnia 25.10.2016 r., skutkiem czego powstała nadpłata składek ZUS w tej wysokości.

Naruszone tym zostały przepisy art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 229 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia i w ww. zarządzeniu.

Nadpłatę składek na ubezpieczenia społeczne potrącono w rozliczeniach z ZUS we wrześniu 2017 r.

2. W zbiorczym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych –sporządzonym za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. nieprawidłowo wykazano wartość w kolumnie „Gotówka i depozyty”, która właściwie obliczona winna

wynosić 826.552,90 zł, zamiast 761.863,72 zł. Wartość ujęta w ww. kolumnie została zaniżona o kwotę 64.689,18 zł. Powyższe naruszało zasady sporządzania sprawozdania określone w § 13 ust. 1 pkt 3 i 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

**3. Kontrola realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych wykazała, że w 2016 r.:**

- 1) W ewidencji księgowej konto 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” prowadzono wyłącznie w podziale na inkasentów; nie prowadzono kont szczegółowych według rodzajów podatków, czym naruszono przepisy § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b, pkt 2 i 3 oraz ust. 3 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) Stwierdzono dokonywanie przypisów na kontach podatkowych nieżyjących podatników, co naruszyło przepisy art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) oraz art. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617, z późn. zm.), art. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716, z późn. zm.) oraz art. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 374, z późn. zm.);
- 3) nie zabezpieczano na majątku podatnika zaległości podatkowych z tytułu podatków pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, w związku z czym dopuszczono do ich przedawnienia na łączną kwotę 1.196,00 zł;
- 4) wobec podatników zalegających z zapłatą z tytułu podatków pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie łącznej 4.285,67 zł, nie podjęto czynności mających na celu ich wyegzekwowanie.  
Niepodejmowanie przez organ podatkowy czynności przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym w stosunku do podatników zalegających z zapłatą należnych podatków, lub podejmowanie ich ze zwłoką, naruszyło art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm., a od 28 kwietnia 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 599, z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm., a od 18 listopada 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).

**4. Kontrola gospodarowania odpadami komunalnymi wykazała, że należne dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gminy Ceków Kolonia na 2016 r. wynosiły 320.000 zł, a wykonane za 2016 r. stanowiły kwotę 334.854,75 zł.**

Łączny koszt odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych Gminy Ceków Kolonia za 2016 r. w dziale 900 rozdz. 90002 stanowił kwotę 309.956,43 zł z tego:

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń -246,32 zł,
- wynagrodzenia osobowe pracownika – 44.262,77 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne – 3.619,64 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne – 7.928,53 zł,
- składki na Fundusz Pracy – 1.135,93 zł,

- zakup materiałów i wyposażenia – 5.099,17 zł,
- zakup środków dydaktycznych i książek – 99,00 zł,
- zakup usług pozostałych – 240.285,95 zł,
- podróże służbowe krajowe – 41,79 zł,
- odpis na ZFŚS – 1.093,93 zł,
- szkolenie pracowników – 250,70 zł,
- wydatki na zakup inwestycyjne – zakup oprogramowania – 5.891,70 zł.

Z porównania wykonanych dochodów do wykonanych wydatków wynika różnica „nadwyżka” w kwocie 24.898,32 zł.

Z oświadczenia Skarbnika Gminy złożonego w trakcie kontroli wynika, że *„Pozostałe środki z rozliczenia zadania – utrzymanie czystości i porządku w Gminie za 2016r. zostały przeznaczone na realizację w/w zadań w 2017 roku i wprowadzone do budżetu Gminy jak poniżej:*

- *Uchwałą Rady Gminy Ceków - Kolonia Nr XLIII/219/2017 z dnia 28 czerwca 2017 roku w kwocie – 4.500,00 zł,*
- *Uchwałą Rady Gminy Ceków - Kolonia Nr XLIV/223/2017 z dnia 26 lipca 2017r. w kwocie 20.398,00 zł”.*

5. W toku realizacji wydatków stwierdzono przypadki naruszenia zasad dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków, a mianowicie:

1) Wystąpiły przypadki dokonywania wydatków ponad limity ustalone w planie finansowym jednostki, co naruszyło przepisy art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Analiza wykonania wydatków na podstawie ewidencji księgowej i planu finansowego wykazała, że w Gminie Ceków-Kolonia suma przekroczeń w różnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wyniosła łącznie 2.511,04 zł;

2) Podstawą dokonania wydatku w dniu 11.01.2016 r. w wysokości 950,00 zł była Polisa Nr 35884492 z dnia 29.12.2015 r. zawarta z firmą ubezpieczeniową „Concordia Polska” Towarzystwem Ubezpieczeń Wzajemnych Oddział Olsztyn. Przedmiotem ubezpieczenia objęto odpowiedzialność cywilną Gminy lub innej jednostki samorządu terytorialnego związaną z wykonywaniem władzy publicznej przez jednostkę i jej pracowników w rozumieniu art. 417 K.c.

Dokonywanie tego typu wydatków nie znajduje pokrycia w przedmiocie działalności Gminy i jest sprzeczne z przepisami art. 6 ust. 1 pkt 1, art. 44 ust. 2 i 3 pkt 1, art. 254 pkt 3 i art. 216 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1206, z późn. zm.), a od 1 stycznia 2016 r. - art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1844, z późn. zm.) oraz art. 4 pkt 4 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o ubezpieczeniach obowiązkowych, Ubezpieczeniowym Funduszu Gwarancyjnym i Polskim Biurze Ubezpieczycieli Komunikacyjnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 392, z późn. zm.). Ubezpieczenie w powyższym zakresie jest dodatkowym, dobrowolnym ubezpieczeniem osób, nie mającym charakteru umowy ubezpieczenia obowiązkowego, co skutkuje tym, iż na to ubezpieczenie nie można wydatkować środków publicznych.

3) W wyniku nieprawidłowego ustalenia stażu pracy Zastępcy Wójta Gminy Ceków-Kolonia, wysokość dodatku za wieloletnią pracę naliczanego dla niego w okresie od

01.02.2015 r. do 31.12.2016 r. została zaniżona o kwotę 761,28 zł, czym naruszono przepisy art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202, z późn. zm., a od 24 czerwca 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 902);

- 4) Nieprawidłowo ustalono wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego Zastępcy Wójta Gminy za rok 2016, przyjmując do naliczenia tego wynagrodzenia 8,5% podstawy w wysokości 71.639,72 zł, zamiast 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez Zastępcę Wójta w ciągu 2016 r., które wynosiło 71.923,93 zł. Skutkiem powyższego zaniżono dodatkowe wynagrodzenie Zastępcy Wójta za 2016 r. o kwotę 24,15 zł. Naruszyło to przepisy art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144, z późn. zm., a od 29 grudnia 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 2217) w związku z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14, z późn. zm.);
- 5) w badanej próbie dokumentów stwierdzono przypadki braku:
  - a) kontrasygnaty Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej na umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, wymaganej przepisami art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, z późn. zm.);
  - b) odnotowania daty wpływu do Urzędu faktur i rachunków, co było niezgodne z przepisami § 40 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i za kresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67, z późn. zm.).
6. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, z późn. zm.) kontrolą objęto następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych na:
  - 1) „Przebudowę drogi powiatowej nr 4608 P na odcinku: Kamień – Cierpiatka”. Postępowanie przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego o wartości kosztorysowej planowanych robót 172.038,25 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 41.207,75 Euro. Postępowanie wszczęte zostało na podstawie ogłoszeń z dnia 23.05.2016 r., a zakończone podpisaniem umowy Nr 68/2016 w dniu 16.06.2016 r. o wykonanie robót budowlanych pomiędzy Gminą Ceków-Kolonia a firmą Przedsiębiorstwo Drogowo-Inżynieryjne „KAREX” z Kalisza. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 138.242,00 zł bez VAT, 170.037,66 zł z VAT. Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wykazała nieprawidłowości.
  - 2) „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Ceków-Kolonia”. Postępowanie przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej 807.635,00 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 193.450,14 Euro.

Postępowanie wszczęte zostało na podstawie ogłoszenia z dnia 18.10.2016 r., a zakończone podpisaniem umowy w dniu 18.11.2016 r. z Firmą Handlowo–Usługową JARTEX w przedmiocie „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Ceków Kolonia z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy” na okres od 01.01.2017 r. do 31.03.2019 r. W umowie określono, że wynagrodzenie należne Wykonawcy z tytułu wykonania umowy wynosi 720.922,68 zł z VAT, wynagrodzenie ryczałtowe za 1 m-c świadczenia usługi wynosi 26.700,84 zł z VAT. Ww. umowa stanowiąca przedsięwzięcie z terminem realizacji wykraczającym poza rok budżetowy została wprowadzona do WPF dopiero Uchwałą Rady Gminy Ceków Kolonia Nr XXXV/179/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ceków - Kolonia na lata 2016 – 2019.

7. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774, z późn. zm., a od 23 grudnia 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 2147, z późn. zm.), a mianowicie:

1) Nie uregulowano w sposób wskazany w art. 18 ustawy prawnej formy władania nieruchomościami służącymi do wykonywania statutowej działalności jednostek oświatowych Gminy Ceków–Kolonia.

Stosowne decyzje o nieodpłatnym przekazaniu w trwałą zarząd nieruchomości posiadanych przez jednostki organizacyjne na terenie Gminy /szkoły/ na czas nieokreślony, Wójt Gminy Ceków-Kolonia wydał w dniu 24.07.2017 r. Trwały zarząd ustanowiono dla:

- a) Szkoły Podstawowej w Kosmowie - decyzja Nr GPRiOŚ. 6844.1.2017,
- b) Szkoły Podstawowej w Kamieniu - decyzja Nr GPRiOŚ. 6844.2.2017,
- c) Szkoły Podstawowej w Morawinie - decyzja Nr GPRiOŚ. 6844.3.2017,
- d) Szkoły Podstawowej w Cekowie-Koloni - decyzja Nr GPRiOŚ. 6844.4.2017;

2) W wezwaniach do zapłaty kierowanych do dłużników zalegających z opłatami czynszowymi za najem lokali mieszkalnych zawierano zapisy o pobieraniu odsetek ustawowych za zwłokę od zaległości czynszowych według stawki 5,00% w skali rocznej, czym naruszono przepisy art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r. poz. 380, z późn. zm.).

## II.

Kontrola osiągnięcia przez jednostki oświatowe, dla których organem prowadzącym jest Gmina Ceków-Kolonia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191, z późn. zm., a od 31.08.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1379, z późn. zm.) wykazała, że za 2016 r. zostały wypłacone jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli mianowanych.

Wynagrodzenia nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego średnio w stosunku do przewidzianych przedstawiały się następująco:

- 1) dla nauczycieli stażystów wypłacone średnioroczne wynagrodzenia były wyższe o 2.406,64 zł,
- 2) dla nauczycieli kontraktowych wypłacone średnioroczne wynagrodzenia były niższe o 3.112,75 zł,

- 3) dla nauczycieli mianowanych wypłacone średnioroczne wynagrodzenia były niższe o 19.601,59 zł,
- 4) dla nauczycieli dyplomowanych wypłacone średnioroczne wynagrodzenia były niższe o 10.443,60 zł.

Wypłacone dodatki uzupełniające stanowiły łącznie wartość 33.157,94 zł.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2013 r. stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2012 r. nie osiągnęli nauczyciele mianowani oraz dyplomowani. Stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego w łącznej kwocie 89.512,84 zł, z tego:

- dla nauczycieli mianowanych 30.359,47 zł,
- dla nauczycieli dyplomowanych 59.153,37 zł.

### III.

W latach 2013 – 2016 Gmina nie udzieliła bonifikat od sprzedaży nieruchomości gminnych, w związku z tym w tym okresie nie zaistniały okoliczności uzasadniające zwrot bonifikat i nie występowały przypadki wezwań do zwrotu udzielonych bonifikat.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Wójt i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Gminy Ceków-Kolonia, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. 760), oraz w przepisach wewnętrznych, a w szczególności:
  - 1) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Za bezbłędnie prowadzone księgi rachunkowe uznaje się takie, do których wprowadzono kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe;
  - 2) przestrzegać zasad funkcjonowania kont wynikających z załącznika Nr 3 do rozporządzenia oraz określonych w przyjętej polityce rachunkowości, w szczególności należności z tytułu wypłaconych zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń ujmować na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać zgodnie z instrukcją jego sporządzania stanowiącą załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).
3. Konto 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” prowadzić w podziale na inkasentów, ale również w podziale na pobierane przez nich podatki zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b, pkt 2 i 3 oraz ust. 3 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).
4. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.), a w szczególności:
  - 1) przypisu podatków dokonywać po skutecznym doręczeniu decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Zaprzestać wydawania decyzji wymiarowych na osoby nieżyjące i przypisywania podatku na ich kontach. Zgodnie z przepisem art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania;
  - 2) decyzje wymiarowe wystawiać na podatników podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego. Krąg podatników został określony w przepisach art. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892), art. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785) oraz w art. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821);
  - 3) w ewidencji szczegółowej ustalić prawidłowy stan rozrachunków z tytułu podatków, w szczególności widniejący na kontach osób nieżyjących i osób niebędących podatnikami. W przypadku, gdy po śmierci właściciela (posiadacza) nie ustalono spadkobierców, ustalić czy przedmiot opodatkowania znajduje się w posiadaniu samoistnym, po czym – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego – wydać decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego posiadaczowi samoistnemu, na którym ciąży obowiązek podatkowy, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku leśnym. W stosunku do zaległości nieżyjących podatników wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobierców za zobowiązania podatkowe spadkodawcy po przeprowadzeniu postępowania o stwierdzenie nabycie spadku na podstawie art. 1025 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r. poz. 459, z późn. zm.) oraz art. 100 w związku z art. 102 ustawy Ordynacja podatkowa;
  - 4) zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu należności podatkowych pobieranych przez Gminę w celu zapewnienia ich egzekucji oraz wykorzystania możliwości ich zabezpieczenia w trybie i sposób określony w ustawie Ordynacja

podatkowa - art. 33 i następane. Stosownie do 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 razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Tryb postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych określają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483). Możliwość umorzenia zaległości podatkowych z urzędu istnieje w przypadkach określonych w art. 67d § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

5. Środki uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykorzystywać na cele związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zgodnie z przepisami art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289).
6. Przy dokonywaniu wydatków z budżetu gminy przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), a mianowicie:
  - 1) Wydatków dokonywać na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i planie finansowym. Ujęte w budżecie i w planach finansowych wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit.
  - 2) Wydatków dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Zaprzestać realizacji wydatków dotyczących umów ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania funkcji publicznej. Obowiązująca ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. o odpowiedzialności majątkowej funkcjonariuszy publicznych za rażące naruszenie praw (Dz. U. z 2016 r. poz. 1169), określa zasady odpowiedzialności majątkowej funkcjonariuszy publicznych, m.in. wobec jednostek samorządu terytorialnego lub innych podmiotów, ponoszących odpowiedzialność za szkodę wyrządzoną przy wykonywaniu władzy publicznej, za działania lub zaniechania prowadzące do rażącego naruszenia prawa oraz zasady postępowania w przedmiocie takiej odpowiedzialności. Osoby działające w imieniu Gminy mogą ubezpieczać się od odpowiedzialności z tego tytułu, ale na te ubezpieczenia, jak i inne ubezpieczenia związane z pełnieniem funkcji nie można wydatkować środków publicznych, lecz wyłącznie środki indywidualne funkcjonariuszy publicznych. Zaprzestać w przyszłości dokonywania ze środków publicznych wydatków na tego typu ubezpieczenia.
7. Zobowiązać właściwego merytorycznie pracownika do stosowania poprawnych zasad naliczania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę, w szczególności uwzględniać należy, że dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po osiągnięciu 5 letniego stażu pracy i wynosi wtedy 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, następnie wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Jeżeli nabycie prawa do dodatku nastąpiło w ciągu miesiąca wypłacać go począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, natomiast, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub jego wyższej stawki nastąpiło pierwszego dnia miesiąca – dodatek wypłacać za dany miesiąc. Zwiększyć nadzór i kontrolę w tym zakresie.



8. Wynagrodzenie roczne ustalać 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.
9. Przedkładać Skarbnikowi lub osobie przez niego upoważnionej w celu kontrasygnaty umowy mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875).
10. W Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wykazywać wszystkie zadania obciążające budżety lat przyszłych, stanowiące przedsięwzięcia w rozumieniu przepisów art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).
11. Zobowiązać właściwego merytorycznie pracownika do rejestrowania przesyłki wpływającej do Urzędu, co w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej:
  - 1) liczby porządkowej;
  - 2) daty wpływu przesyłki do podmiotu;
  - 3) tytułu, czyli zwięzłego odniesienia się do treści przesyłki;
  - 4) nazwy podmiotu, od którego pochodzi przesyłka, z określeniem, czy jest to instytucja, czy osoba fizyczna;
  - 5) daty widniejącej na przesyłce;
  - 6) znaku występującego na przesyłce;
  - 7) wskazania, komu przydzielono przesyłkę; w szczególności mogą to być osoba, komórka organizacyjna lub, w przypadku określonym w § 43, dostawca usług pocztowych lub właściwy adresat;
  - 8) liczby załączników, jeżeli zostały dołączone do przesyłki;
  - 9) dodatkowych informacji, jeżeli są potrzebne.
12. Odsetki za zwłokę w zapłacie czynszów za najem lokali mieszkalnych obliczać zgodnie z obwieszczeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 stycznia 2016 r. w sprawie wysokości odsetek ustawowych za opóźnienie (M.P. z 2016 r. poz. 47) w wysokości 7% w stosunku rocznym.
13. Na bieżąco przeprowadzać analizę poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń tak, aby nie zachodziła potrzeba wypłaty dodatków uzupełniających.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy

organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:  
Rada Gminy Ceków-Kolonia

PREZES IZBY  
*Grażyna Wróblewska*  
Grażyna Wróblewska

