

Lublin, 18 marca 2024 r.

RIO.II.600.54.2023

Pan Waldemar Jakson
Burmistrz Miasta Świdnik
ul. Stanisława Wyspiańskiego 27
21-040 Świdnik

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 16 listopada 2023 r. do 9 stycznia 2024 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Świdnik. Protokół kontroli podpisano 18 stycznia 2024 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w czasie kontroli, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Przeprowadzenie – w 2021 r. i 2022 r. – audytu wewnętrznego przez usługodawcę (zamiast przez osobę zatrudnioną w jednostce) – str. 3-4 protokołu.

Jeżeli ujęta w uchwale budżetowej powiatu kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest równa lub wyższa niż 100.000 tys. zł, przestrzegać obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego przez osobę zatrudnioną w jednostce, stosownie do przepisów art. 275 pkt 1 i art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. *Nieprawidłowe sporządzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej oraz wprowadzenie zasady dokonywania przypisów oraz odpisów podatków i opłat na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na koniec kwartału - str. 10 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
 - wprowadzenie obowiązku ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na bieżąco,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3a i ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

2.2. *Nieprzewodzenie ewidencji szczegółowej do konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie wszystkich przychodów – str. 12 protokołu.*

W ewidencji szczegółowej do konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmować wszystkie przychody wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.3. *Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 12 i 18 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) przychody z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki (np. z tytułu najmu i dzierżawy) ujmować na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- b) dochody związane z realizacją przez Urząd Miasta zadań zleconych z tytułu udostępniania danych osobowych, w ewidencji jednostki ujmować:
 - przypis należności za udostępnienie danych osobowych:

- Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - wpłata należności:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - przeksięgowanie dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ:
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - przeksięgowanie przychodów na wynik finansowy:
 - Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 860 „Wynik finansowy”,
- c) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od wyemitowanych obligacji – w ewidencji budżetu – ujmować:
- naliczenie przez bank odsetek od obligacji:
 - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto,, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),
 - Ma 260 „Zobowiązania finansowe”,
 - spłata odsetek:
 - Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,
 - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

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.

2.4. Nieewidencjonowanie - w księgach Urzędu Miasta – operacji gospodarczych dotyczących należności od gmin, których mieszkańcami są uczniowie, uczęszczający do przedszkoli w Świdniku, z tytułu pokrycia kosztów dotacji udzielonych na tych uczniów – str. 12-13 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczowy, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ujmować - na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - należności od gmin miejsca zamieszkania uczniów, uczęszczających do przedszkoli w Świdniku, z tytułu dochodów stanowiących pokrycie kosztów dotacji udzielonych na tych uczniów, stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

2.5. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 13-14 protokołu.*

Dochody oraz wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych paragrafów, określonych w załącznikach nr 3 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w szczególności:

- wydatki z tytułu pokrycia kosztów wychowania przedszkolnego dzieci, będących mieszkańcami gminy Świdnik, uczęszczających do przedszkoli na terenie innych gmin, do § 2310 „Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” lub 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”,
- wydatki z tytułu czynszu za lokale mieszkalne oraz za zarządzanie, prowadzenie i utrzymanie kortów tenisowych, stadionu miejskiego - do § 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”,
- wydatki tytułu opłaty sądowej za wpis do księgi wieczystej - do § 461 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,
- wydatki konserwacyjne i remontowe - do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- wywóz odpadów komunalnych - do § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- wydatki z tytułu zwrotu rodzicom kosztów dowozu uczniów niepełnosprawnych, stanowiącego zadanie gminy, wynikające z przepisów art. 39 ust. 4 i 39a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 900 z późn. zm.) - do § 4300 „Zakup usług pozostałych”,

2.6. *Dokonywanie zapisów na kontach 133, 130-00 i 130-09 niezgodnie z księgowością banku – str. 32-34 protokołu.*

Zapisów na kontach prowadzonych do rachunków bankowych, w szczególności na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, w sposób odzwierciedlający rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych, 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. oraz przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.7. *Nieuzasadnione ujmowanie - na koncie 901 „Dochody budżetu” w 2022 r. - dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych roku 2021, które wpłynęły na rachunek budżetu w 2022 r. – str. 14-15 protokołu.*

Operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego ujmować – w księgach rachunkowych roku poprzedniego - zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów, mając na uwadze, że dochody te winny być ujęte na koncie 901 „Dochody budżetu” w roku, którego dotyczą, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

- 2.8. *Ujęcie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w 2022 r. – należności niespełniających definicji aktywów (w wysokości 141.810 zł) – str. 16 -17 protokołu.*

W księgach rachunkowych ujmować aktywa, tj. kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że opłaty za usunięcie drzew i krzewów, których potencjalny wpływ do budżetu uwarunkowany jest niespełnieniem przesłanek określonych w decyzjach zezwalających na ich usunięcie, nie stanowią aktywów w rozumieniu ustawy i powinny być ujmowane w pozabilansowej ewidencji księgowej, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 powołanej ustawy.

- 2.9. *Dokonywanie – na koncie syntetycznym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypisu należności z tytułu podatków i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w okresach kwartalnych – str. 20 protokołu.*

Zapisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 tej ustawy.

- 2.10. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie rozliczeń z miejską spółką z tytułu realizowanych przez nią dochodów budżetowych z tytułu najmu lokali mieszkalnych, administrowanych przez spółkę, w tym dokonywanie przypisu należności z tytułu tych dochodów na podstawie dokonanych przez spółkę wpłat – str. 20 i 67-69 protokołu.*

Celem wykazania rzetelnych danych w księgach rachunkowych oraz w sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach, egzekwować od spółki administrującej lokalami stanowiącymi własność miasta dokumenty, na podstawie których w księgach Urzędu wykazane zostaną rzeczywiste dane dotyczące należnych i zrealizowanych dochodów budżetu gminy z czynszów najmu, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Rozrachunki z tytułu dochodów z najmu lokali, realizowanych przez spółkę, ujmować w księgach rachunkowych jednostki zapisami:

- przypis należności z tytułu najmu (na podstawie informacji składanych przez spółkę):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (najemcy),
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie spółki z tytułu pobranych czynszów (na podstawie informacji o dokonanych przez najemców wpłatach):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (spółka),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (najemcy),
 - wpływ przekazanych przez spółkę dochodów:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (spółka),
- zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.11. Wykazanie - na 31.12.2022 r. - na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, salda należności neodzwierciedlającego stanu rzeczywistego (w tym z tytułu kary umownej w wys. 37.574,75 zł i odsetek z tego tytułu 10.922 zł, opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wys. 1.709,93 zł i przedawnionych należności z tytułu mandatów w kwocie 33.000,05 zł) oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str: 20-21, 44-46, 76-79, 80-82 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów w drodze weryfikacji, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2.12. Nieprawidłowości w zakresie sum depozytowych, polegające na:

- pozostawieniu - na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady i gwarancji - kwoty przewyższającej 30% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- niedokonaniu – do dnia kontroli - zwrotu zabezpieczenia (kaucji) umowy dzierżawy, mimo nabycia nieruchomości przez dotychczasowego dzierżawcę i rozwiązania – w maju 2022 r. - umowy dzierżawy – str: 23-25 protokołu.

Na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji pozostawiać kwotę nie przekraczającą 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 453 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.).

Wykonywać zobowiązania wynikające z zawartych umów cywilnoprawnych w związku z przepisami art. 354 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.).

2.13. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania w 2022 r. operacji przychodu i rozchodu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 26-30 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 o rachunkowości.

2.14. Wykazanie – w bilansie Urzędu Miasta za 2022 r. – niektórych należności w niewłaściwej pozycji – str. 39-40 protokołu.

Bilans jednostki sporządzać prawidłowo, wykazując dane zgodnie z wzorem sprawozdania, zawartym w Załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zgodnie z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.15. Zinwentaryzowanie – na koniec 2022 r. – należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 46-47 protokołu.

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne, przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.16. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o kwotę 149.671,06 zł), w wyniku ich wyliczenia z zastosowaniem nieprawidłowych górnych stawek podatku oraz niewyliczenia ich dla części środków transportowych – str. 37, 38 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. sporządzonej przez Urząd Miasta – powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych, stanowiących odrębne nieruchomości – str. 51 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w tym nie wykazywać powierzchni oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych stanowiących odrębne nieruchomości, mając na uwadze że w tym przypadku podatnikiem jest ich posiadacz, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 powołanej ustawy.

3.1.2. Opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych na podstawie niekompletnie lub nieprawidłowo wypełnionych deklaracji – str. 54, 55 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm).

W sytuacji gdy złożoną przez podatnika deklarację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2436).

3.1.3. Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom z tytułu niezapłaconych grzywien nałożonych w drodze mandatów, skutkujące przedawnieniem zobowiązań z tego tytułu w kwocie 700 zł – str. 59 – 61, 81, 82 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz dłużników z tytułu niezapłaconych grzywien, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 cytowanej ustawy.

Należności z tytułu grzywien nałożonych w formie mandatów, które zgodnie z przepisami art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 20 maja 1971 r. Kodeks wykroczeń (Dz. U. z 2023 r. poz. 2119) uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.1.4. Niepobieranie odsetek od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych – str. 66, 67 protokołu.

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.1.5. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu użytkowania wieczystego skutkujące przedawnieniem roszczeń (w kwocie 51,94 zł) – str. 71 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.1.6. Niewydawanie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w sytuacji wniesienia przez przedsiębiorcę opłaty dodatkowej w niepełnej wysokości – str. 77 protokołu.

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w sytuacji wystąpienia przesłanek wskazanych w przepisach art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 18 ust. 12b tej ustawy oraz art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 775 z późn. zm.).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Zawarcie – w regulaminie wynagradzania – zapisu o wliczaniu dodatku specjalnego do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego(a w konsekwencji uwzględnienie w podstawie obliczenia tego wynagrodzenia za 2022 r. kwoty jednorazowo wypłaconego dodatku specjalnego i zawyżenie tego wynagrodzenia o 47,60 zł) – str. 83, 91-92 protokołu.

Wyeliminować z obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania pracowników postanowienia w zakresie ustalania podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, do

których ustalania pracodawca nie jest uprawniony, w związku z przepisami art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690). Do podstawy obliczenia tego wynagrodzenia nie wliczać świadczeń wskazanych w przepisach § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. 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.) w związku z przepisami tego § 14 rozporządzenia.

3.2.2. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagród jubileuszowych oraz odprawy emerytalnej – str. 87-89 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), a jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 tego rozporządzenia.

3.2.3. Obliczenie wysokości nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej na podstawie nieprawidłowo ustalonego wynagrodzenia (co skutkowało wypłaceniem nagrody w zaniżonej wysokości o 205,50zł i odprawy w wysokości zawyżonej o 450 zł) – str. 88-90 protokołu.

Wynagrodzenie – stanowiące podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej – obliczać według zasad określonych w przepisach rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w szczególności zmienne składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do odprawy, uwzględniać w średniej wysokości z tego okresu, zgodnie z przepisami § 16 ust. 1 tego rozporządzenia, a jeżeli w tym okresie pracownikowi nie przysługiwały te składniki - przy ustalaniu podstawy wymiaru uwzględniać najbliższe miesiące, za które pracownikowi przysługiwało takie wynagrodzenie, stosownie do przepisów § 11 ust. 1 w związku z § 16 ust. 3 powołanego rozporządzenia.

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę nagrody oraz wystąpić do byłego pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Zamieszczenie – w ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości – wymogu przedłożenia komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium – str. 125-126 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania przedłożenia komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

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 tego 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 Miasta Świdnik