

Lublin, 6 października 2022 r.

RIO.II.600.30.2022

Pan Arkadiusz Misztal
Wójt Gminy Sławatycze
Rynek 14
21-515 Sławatycze

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 7 czerwca do 29 lipca 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Sławatycze. Protokół kontroli podpisano 29 sierpnia 2022 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668).

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

1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepodjęcie uchwały określającej rodzaje świadczeń i warunki przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli - str. 5 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunki i sposób ich przyznawania, a także planować w budżecie odpowiednie środki finansowe na tę pomoc, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Urzędu Gminy i budżetu:

2.1.1. Nieujęcie - w wykazie prowadzonych ksiąg rachunkowych - wszystkich stosowanych dzienników częściowych – str. 6-7 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o sporządzenie kompletnego wykazu prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz 217 z późn. zm.).

2.1.2. Prowadzenie wspólnego dziennika dla budżetu i Urzędu Gminy – str. 7 protokołu.

Prowadzić odrębne dzienniki budżetu i jednostki Urząd Gminy, zapewniając możliwość uzgodnienia obrotów dzienników lub zestawień obrotów dzienników częściowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.3. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – inną techniką niż określona w polityce rachunkowości – str. 7 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.4. Nieprawidłowości przy prowadzeniu ewidencji księgowej budżetu i Urzędu Gminy w latach 2019 -2021, polegające na:

- *nieujęciu w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu Gminy wszystkich operacji, które wystąpiły w tych latach, a w efekcie ustalenie obrotów i sald poszczególnych kont na koniec tych lat niezgodnych ze stanem rzeczywistym,*
- *nieprowadzeniu ewidencji analitycznej do kont księgi głównej budżetu: 222, 223, 224, 901, 902 oraz do kont księgi głównej Urzędu: 130-1, 130-2, 201, 225, 229 221-7, 221-8, 221-9, 221-18, 221-31, 224,*
- *niezamknięciu ksiąg rachunkowych za te lata,*
- *niezachowaniu ciągłości numeracji zapisów w dziennikach – str. 8-11, 15-16 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z przepisami art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, wprowadzając do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 tej ustawy.

Prowadzić ewidencję analityczną do kont księgi głównej, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 powołanej ustawy, zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont,

określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020, poz. 342 r.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Księgi rachunkowe zamykać na koniec każdego roku obrotowego, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 12 ust. 5 tej ustawy.

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, w ciągu całego roku, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 powołanej ustaw.

2.1.5. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych niezawierających stwierdzenia ich sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach – str. 13 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie sprawdzonych i zakwalifikowanych do ujęcia w księgach dowodów księgowych, na których zamieszczono wskazanie miesiąca oraz sposób ich ujęcia w księgach wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za to wskazanie, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.1.6. Niedokonywanie – na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 133 „Rachunek budżetu” zapisów operacji występujących na rachunkach bankowych – str. 10-11 protokołu.

Zapisów na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na bieżąco, na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów z księgowością banku i odzwierciedlając w księgach stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.7. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” inną techniką niż określona w polityce rachunkowości, niezgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, w tym dokonywanie zapisów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru dowodu księgowego, opisu operacji, daty zapisu oraz oznaczenia kont – str. 13-14 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiałego tekstu, skrótu

lub kodu operacji, kwoty i daty zapisu oraz oznaczenia kont, których dotyczą, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 - 5 ustawy o rachunkowości.

2.1.8. Ewidencjonowanie operacji pieniężnych występujących na kilku rachunkach bankowych na jednym koncie syntetycznym – str. 15 protokołu.

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunkach bankowych prowadzić w sposób zapewniający ustalenie obrotów i stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” może być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.9. Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu, w bilansie Urzędu Gminy, w rachunku zysków i strat oraz w zestawieniu zmian funduszu za 2021 r. – danych niezgodnych z ewidencją księgową – str. 15-17 protokołu.

Sprawozdania finansowe sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących Załączniki Nr 5, Nr 7, Nr 10 i Nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 1 3, 4, 7 i 8 tego rozporządzenia.

2.1.10. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 17,12 zł) oraz skutków udzielonych zwolnień w tym podatku (o kwotę 205,44 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowej powierzchni gruntów – str. 19, 20 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 i 9 w związku z § 7 ust. 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. poz. 144).

2.1.11. Nieujawnienie – w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31.12.2021 r. – różnicy między stanem aktywów i pasywów wynikającym z ksiąg rachunkowych a stanem wynikającym z uzyskanych potwierdzeń sald i dokumentów – str. 22-25 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 tej ustawy.

2.2. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławatyczach:

2.2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *nieujęciu – w wykazie prowadzonych ksiąg - wszystkich stosowanych dzienników częściowych,*
- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *nieustaleniu stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych,*
- *niesporządzeniu opisu systemu informatycznego,*
- *wprowadzeniu postanowień niemających zastosowania w jednostce, w tym w zakresie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki - wydatki” – str. 26 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *sporządzenie kompletnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
 - *określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
 - *sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
 - *ustalenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,*
 - *wyeliminowanie postanowień niemających zastosowania w jednostce,*
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 tej ustawy w związku z art. 10 c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym .

2.2.2. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej, w tym:

- *ewidencjonowanie operacji na kontach nieujętych w zakładowym planie kont,*
- *niepowiązanie dowodów źródłowych objętych zbiorczym dowodem księgowym z tym dowodem,*
- *niezamieszczanie na dowodach źródłowych dekretacji,*
- *dokonywanie zapisów - w ewidencji analitycznej do kont 013 i 020 - bez wskazania numeru dowodu identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz daty zapisu – str. 28-30 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

W przypadku dokonywania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych zapewnić powiązanie tych dowodów z zbiorczym dowodem księgowym, w związku z przepisami art. 20 ust. 3 pkt 1 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie sprawdzonych i zakwalifikowanych do ujęcia w księgach dowodów księgowych, na których zamieszczono wskazanie miesiąca oraz sposób ich ujęcia w księgach wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za to wskazanie, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 tej ustawy.

Zapisów księgowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego będącego postawą zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji i daty zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 i 4 powołanej ustawy.

2.2.3. Wykazanie - w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2021 r. - nieprawidłowych kwot dochodów wykonanych i należności pozostałych do zapłaty oraz wypełnienie kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – str. 32 - 33 protokołu.

W sprawozdaniu Rb - 27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze przepisy § 6 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia. W sprawozdaniu tym nie wypełniać kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 cytowanej „Instrukcji...”.

2.2.4. Nieujawnienie – w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej w 2019 r. – różnicy między wartością spisanych pozostałych środków trwałych a danymi z ksiąg rachunkowych – str. 34- 35 protokołu.

Po dokonaniu wyceny spisanych z natury środków trwałych porównywać te wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśniać i rozliczać ewentualne różnice, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 27 ust. 2 tej ustawy.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Ujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – innych danych (w zakresie podstawy opodatkowania) niż wynikające ze złożonej informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych – str. 41, 42 protokołu.

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane o przedmiotach opodatkowania wynikające ze złożonych informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych i ewidencji gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

3.1.2. Nieprzerachowanie wpłaty podatku od środków transportowych niepokrywającej należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę w sposób zgodny z ustawową dyspozycją – str. 44 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości podatkowej nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 62 § 1 i § 1a tej ustawy.

3.1.3. Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 45, 46 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 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 tej ustawy.

Ponadto, dostosować postanowienia § 1 pkt. 2 uchwały Nr XIV/92/04 Rady Gminy Sławatycze z dnia 6 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od środków transportowych – do przepisów art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w przepisach art. 12 ust. 1 tej ustawy, z wyjątkiem zwolnień dotyczących pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy – str. 39 protokołu.

3.1.4. Przypadki niepobrania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntów – str. 48 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy

z dnia 23 kwietnia 1964 Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. 1360 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

3.1.5. Nieprawidłowości w zakresie opłat za dostarczoną wodę i odprowadzenie ścieków, polegające na:

- *dwukrotnym naliczeniu opłaty abonamentowej za ten sam okres,*
- *niepodejmowaniu skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odbiór ścieków, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str: 51-55 protokołu.*

Ustalenia należności za dostarczoną wodę dokonywać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2020 r. poz. 2028 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2022 r. poz. 1074).

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

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Ustalenie wynagrodzenia zasadniczego skarbnika gminy w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla tego stanowiska w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a w konsekwencji wypłacanie go w zawyżonej wysokości (w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 października 2021 r. łącznie o 2.420 zł) – str. 57-58 protokołu.

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników zatrudnionych na podstawie powołania ustalać w wysokości nie wyższej niż maksymalny poziom, określony w tabeli stanowiącej Załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), w związku z art. 37 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty wynagrodzenia lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn.zm.).

3.2.2. Niewliczenie dodatku za wieloletnią pracę do podstawy obliczenia wynagrodzenia za czas urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego, w wyniku zawarcia w regulaminie wynagradzania postanowień o zachowaniu przez pracowników Urzędu Gminy prawa do tego dodatku za ten czas w pełnej wysokości – str. 58-59 protokołu.

Wyeliminować z regulaminu wynagradzania zapisy dotyczące zachowania przez pracowników Urzędu Gminy prawa do dodatku za wieloletnią pracę w pełnej wysokości za dni, za które otrzymują wynagrodzenie w okresach nieobecności w pracy w związku z pobieraniem zasiłku macierzyńskiego oraz świadczenia rehabilitacyjnego, mając na uwadze, że warunki i sposób przyznawania dodatku za wieloletnią pracę zostały określone w przepisach art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 7 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a w przepisach prawa nie zawarto regulacji uprawniających wójta gminy do wprowadzania innych zasad ustalania tego dodatku.

Dodatek za wieloletnią pracę wliczać do podstawy wynagrodzenia za czas urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami art. 36 w związku z art. 47 oraz art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 1732).

3.2.3. Niewypłacenie pracownikowi dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok – str. 59-60 protokołu.

Naliczać i wypłacać pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole dodatkowe wynagrodzenie, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 3 pkt 6 lit. a tej ustawy.

3.2.4. Nieprawidłowości w zakresie nagród jubileuszowych, polegające na:

- przyznaniu i wypłaceniu nagród przed lub po nabyciu do nich prawa,
- przyjęciu do podstawy obliczenia nagród nieprawidłowej kwoty dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące ich wypłaceniem w zawyżonej wysokości (łącznie o 69,89 zł),
- uwzględnieniu – w podstawie nagrody jubileuszowej – składnika wynagrodzenia nieprzysługującego w dniu jej nabycia (co skutkowało jej zawyżeniem o 4.987,20 zł) – str. 60-65 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Do okresów tych nie wliczać urlopu bezpłatnego, w związku z przepisami art. 174 § 2 ustawy Kodeks pracy.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, obliczając jej wysokość na podstawie wynagrodzenia przysługującego 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 przepisów § 8 ust. 1, 4 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, mając na uwadze przepisy § 7 ust. 1 tego rozporządzenia.

Wystąpić do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ich ustalenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.5. Udzielenie zamówienia na dostawę energii elektrycznej i usługi przesyłowe w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. – bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 72-74 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 i art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), w tym na dostawy i usługi powtarzające się okresowo (takimi będą dostawy energii i usługi przesyłowe) – zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 tej ustawy.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia klasycznego jest równa lub przekracza kwotę 130.000 zł, zamówienia udzielać wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami cytowanej ustawy, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przygotowanego i przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz przejrzysty i proporcjonalny, stosownie do przepisów art. 16 i art. 17 ust. 2 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

3.2.6. Wskazanie – w protokole postępowania na modernizację stacji uzdatniania wody – wartości zamówienia wraz z podatkiem od towarów i usług oraz przeliczenie tej wartości na euro – str. 78 protokołu.

W protokole postępowania, jako wartość zamówienia wskazywać całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług i taką wartość przeliczać na euro, zgodnie z przepisami art. 28 w związku z art. 72 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, odpowiedniego dla przyjętego

trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

3.2.7. Niepodanie – przed otwarciem ofert w postępowaniu na remont drogi gminnej – na stronie internetowej prowadzonego postępowania kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – str. 83 protokołu.

Najpóźniej przed otwarciem ofert udostępniać na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, stosownie do przepisów art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. Niewyegzekwowanie od wykonawcy zamówienia ma modernizację stacji uzdatniania wody – przed przekazaniem placu budowy – obowiązku przedłożenia polisy ubezpieczeniowej na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż wynagrodzenie wynikające z umowy (wykonawca przedłożył polisę na kwotę mniejszą o 775.000 zł od tego wynagrodzenia) – str. 79-80 protokołu.

Przestrzegać postanowień umów w sprawach zamówień publicznych, w tym dotyczących obowiązków wykonawcy oraz sankcji z tytułu ich niespełniania, przewidzianych uprzednio w specyfikacji warunków zamówienia, mając na uwadze przepisy art. 431 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz art 354 § 1 Kodeksu cywilnego.

3.2.9. Dopuszczenie do otwartego konkursu ofert na realizację w 2021 r. zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej niepodpisanej oferty – str. 89 protokołu.

Podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych udzielać dotacji w oparciu o oferty sporządzone zgodnie z wymogami zawartymi w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 3 i art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.),

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Nieprawidłowości w zakresie gospodarki mieniem komunalnym, polegające na:

- *niepodaniu - w Biuletynie Informacji Publicznej - informacji o wyniku przetargu*
- *nieopublikowaniu - ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości - na stronie internetowej urzędu,*
- *niesporządzaniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (przypadek),*
- *nieogłoszeniu - w prasie lokalnej - informacji o zamieszczeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 94-97 protokołu.*

Podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zamieszczając ją w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu oraz wywieszając jego siedzibie, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

Ogłoszenia o przetargu podawać do publicznej wiadomości w sposób określony w przepisach § 6 ust. 7 cytowanego rozporządzenia.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.), w tym – zgodnie z tymi przepisami - ogłaszać w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. informację o zamieszczeniu tego wykazu.

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 Gminy Sławatycze