

Lublin, 28 grudnia 2023 r.

RIO.II.600.48.2023

Pani Monika Mackiewicz-Draż
Wójt Gminy Podedwórze
Podedwórze 44
21-222 Podedwórze

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 5 października do 10 listopada 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Podedwórze. Protokół kontroli podpisano 27 listopada 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono instruktażu, 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 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

1.2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych biblioteki, mimo niezawarcia porozumienia określającego Urząd Gminy jako jednostkę obsługującą – str. 2-3 protokołu.

Obsługę finansowo-księgową instytucji kultury prowadzić na podstawie porozumienia, wskazującego Urząd Gminy jako jednostkę obsługującą, w związku z przepisami art. 10b ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

1.3. Niepodjęcie przez Radę Gminy uchwały określającej rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – str. 4 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy 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 o samorządzie gminnym w związku z przepisami art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- *nieujęciu w planie kont budżetu konta 250 „Należności finansowe” i w planie kont Urzędu Gminy konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, mimo występowania operacji ewidencjonowanych na tych kontach,*
- *nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 240 „Pozostałe rozrachunki”,*
- *niewskazaniu wszystkich prowadzonych dzienników częściowych,*
- *nieokreśleniu stawki umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,*
- *niedostosowaniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do potrzeb jednostki,*
- *niejednoznacznym opisaniu sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”,*
- *niewprowadzeniu do stosowania programu komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych – str. 8-9 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *wprowadzenie do zakładowego planu kont konta 250 „Należności finansowe”, konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” oraz określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 240 „Pozostałe rozrachunki,*
- *sporządzenie kompletnego wykazu prowadzonych ksiąg rachunkowych,*
- *określenie stawki umorzeniowej wartości niematerialnych i prawnych,*
- *opisanie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” odpowiednich dla funkcjonującego w jednostce odrębnego rachunku bankowego,*

- jednoznaczne określenie sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
- uzupełnienie opisu systemu informatycznego o wykaz wszystkich stosowanych programów oraz określenie aktualnych wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3, ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania kont określonych 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 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.2. *Prowadzenie ksiąg pomocniczych do kont: 101 „Kasa”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie należności z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych oraz wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) oraz 310 „Materiały”, niezgodnie ze sposobem określonym w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości (ręcznie zamiast komputerowo) – str. 9 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 oraz w związku z art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy o rachunkowości lub dokonać zmian przepisów wewnętrznych w tym zakresie.

2.3. *Niesporządzanie – w 2022 r. - zestawień obrotów dzienników częściowych, obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Gminy oraz - na koniec roku - zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną – str. 10 protokołu.*

Stosując dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzać zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej, mając na uwadze, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 tej ustawy.

2.4. *Nieterminowe dokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r. – str. 10 protokołu.*

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, zgodnie z przepisami § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.5. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 11-12 i 105 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

- rozrachunki z pracownikami - z innych tytułów niż wynagrodzenia – ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- operacje dotyczące naliczenia i wypłaty wynagrodzenia za inkaso podatków, diet sołtysom i radnym, ryczałtu dla przewodniczącego Rady Gminy, kosztów postępowania egzekucyjnego, ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.6. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków na nagrody dla pracowników – str. 12 protokołu.

Wydatki na wynagrodzenia (w tym nagrody) klasyfikować do § 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, zgodnie z załącznikiem nr 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.).

2.7. Przypadki niezamieszczania na wpływających do Urzędu Gminy dokumentach dat ich wpływu – str. 12, 58 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67 z późn. zm.).

2.8. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych, polegające na:*

- *nieujęciu - na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – środków trwałych nabytych w 2022 r. (łącznie o wartości 6.728 zł) oraz - w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 „Pozostałe środki trwałe” - modernizacji środka trwałego wykonanej w 2021 r. (o wartości 42.010,65 zł),*
- *prowadzeniu ewidencji szczegółowej dla grup 0, 1 i 2 bez podziału na podgrupy i rodzaje,*
- *niebieżącym ujęciu operacji przychodu i rozchodu środków trwałych,*
- *ujęciu w ewidencji szczegółowej - jako odrębnego składnika majątku - kosztów remontu istniejącego środka trwałego,*
- *ewidencjonowaniu na koncie 013 składników majątkowych o wartości niższej niż ustalona przez kierownika jednostki,*
- *ujęciu składników majątku składających się z odrębnych obiektów w jednej pozycji,*
- *zwiększeniu wartości początkowej środka trwałego o koszty niezwiązane bezpośrednio z jego wytworzeniem.*

Niezgodność - na 31.12.2022 r. - sald kont 011 „Środki trwałe” i 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” z saldami prowadzonej do tych kont ewidencji szczegółowej – str: 12, 23 - 27 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, 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 ustawy o rachunkowości w związku z zasadami funkcjonowania kont określonych w przepisach wewnętrznych.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzić, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji i klasyfikując go do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 773) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Środki trwałe ujmować w księgach rachunkowych w wartości ustalonej zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

Wartość początkową środków trwałych zwiększać o koszty ich ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodujące, że wartość użytkowa środków po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości określonej w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości i § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.9. Nieujęcie - w 2022 r. w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

- *przychodów z tytułu dochodów budżetowych, które wpłynęły na rachunek budżetu (w łącznej wysokości 3.779.308,03 zł),*
- *należności z tytułu dochodów budżetowych pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe (w rozdz. 75601 § 0350 w kwocie 360,29 zł i w rozdz. 75616 § 0500 w kwocie 146,60 zł),*
- *wydatków (na koncie 130) i w kosztach w wys. 173.866,49 zł (wydatki ujęto na koncie 902 w księgach budżetu) – str. 13-14, 35-37 protokołu.*

W księgach rachunkowych wykazywać dane zgodnie z ich rzeczywistym stanem, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać dochody budżetu gminy, nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, i ujmować je na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

Operacje dotyczące dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe – w księgach Urzędu – ewidencjonować w sposób zapewniający wykazanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” rzeczywistego stanu należności (zaległości) i nadpłat w związku z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 2 pkt 1 lit. b „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Operacje gospodarcze dotyczące wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy, ujmować w ewidencji tej jednostki, w związku z art. 11 ust. 3 i art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dokonując na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zapisów na podstawie dokumentów bankowych i zapewniając zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.10. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont: 240-JS „Pozostałe rozrachunki – sumy depozytowe”, 030-J „Długoterminowe aktywa finansowe” i 080-J „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” oraz nieprawidłowe prowadzenie tej ewidencji do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – str. 16, 22, 29, 30, 37 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont:

- 240 „Pozostałe rozrachunki” - w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” – w sposób zapewniający ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów,
- 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – w sposób zapewniający wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych,
- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - według podziałek klasyfikacji budżetowej i kontrahentów,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b tego rozporządzenia.

2.11. Dokonanie przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych - na koniec roku 2022 - w wysokości dokonanych wpłat – str. 19-20 protokołu.

Przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać w wysokości należnej na dany rok, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tego konta, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.12. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, polegające na:

- a) w zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:
 - nieprowadzeniu w ewidencji dla wszystkich dłużników (przypadki),
 - dokonaniu przypisu należności oraz wpłat w nieprawidłowej wysokości,
- b) w zakresie dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz najmu i dzierżawy:
 - dokonywaniu zapisów bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, daty dokonania operacji gospodarczej oraz daty zapisu lub ze wskazaniem daty operacji niezgodnej z datą wynikającą z dowodu księgowego,
 - nieoznaczeniu ewidencji nazwą jednostki i prawidłowym rokiem obrotowym – str. 20-21 protokołu.

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję analityczną zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w tym według dłużników

mając na uwadze, że zapisy na kontach ksiąg pomocniczych winny być uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, z zapewnieniem zgodności sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, na podstawie dowodów księgowych, ze wskazaniem faktycznej daty dokonania operacji i jej kwoty, ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, ze zrozumiałym tekstem, skrótem lub kodem opisu operacji oraz datą zapisu, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2, art. 23 ust. 2 pkt 1-4 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, trwale oznaczać rokiem obrotowym oraz nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

2.13. Nieprawidłowe umorzenia środków trwałych w 2022 r., polegające na naliczeniu amortyzacji od nieprawidłowej wartości środka trwałego oraz zastosowaniu nieprawidłowej stawki umorzeniowej – str. 28-29 protokołu.

Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dokonywać zgodnie z ustaleniami polityki rachunkowości oraz przepisami art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.14. Nieujęcie - w księgach rachunkowych w 2022 r. - na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” kosztów budowy dróg gminnych (w wysokości 1.331.553,13 zł). Nierozliczenie kosztów inwestycji zakończonej i oddanej do użytkowania w styczniu 2023 r. – str. 30-31 protokołu.

Ujmować na bieżąco na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” koszty środków trwałych w budowie, a po zakończonym procesie inwestycyjnym przenosić je na uzyskane efekty inwestycyjne, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.15. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości Urzędu Gminy oraz obsługiwanych jednostek gminy za 2022 r., polegające na:

- a) wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy dochodów wykonanych niezgodnych z ewidencją (w rozdz. 40002 § 0830 zawyżonych o 11.315,93 zł, w § 0920 zaniżonych o 111,02 zł, niewykazaniu w rozdz. 90001 § 0830 kwoty 11.204,81 zł i w § 0920 kwoty 0,10 zł),*
- niewykazaniu należności, zaległości i nadpłat (w rozdz. 40002 § 0830 w wys. odpowiednio 18.761,84 zł, 8.402,09 zł i 857,35 zł, w rozdz. 90001 § 0830 odpowiednio: 4.934,79 zł, 0,10 zł i 0,58 zł),*

- sporządzeniu sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy Rb-27S i Rb-28S na podstawie ewidencji prowadzonej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu”,
- b) nieterminowym sporządzeniu sprawozdań jednostkowych (Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N) i zbiorczych (Rb-27S i Rb-28S),
- c) niepodpisaniu przez wójta sprawozdań jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy – str. 35-40 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i wykazywać w nim dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 oraz § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i zgodnie z „Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącą Załącznik Nr 37 do tego rozporządzenia.

Sprawozdania sporządzać i przekazywać w terminach określonych w załączniku nr 41 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652).

Podpisywać jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych jednostek obsługiwanych, zgodnie z – odpowiednio – przepisami § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i przepisami § 6 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

- 2.16. *Nieprowadzenie od kwietnia do grudnia 2022 r. ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – str. 36 protokołu.*

Prowadzić na bieżąco ewidencję planu finansowego wydatków na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.17. *Wykazanie - w bilansie Urzędu Gminy za 2022 r. - nieprawidłowych danych. Niesporządzenie informacji dodatkowej za 2022 r. Urzędu Gminy i Zespołu Placówek Oświatowych w Podedwórzcu oraz nieprawidłowe sporządzenie informacji dodatkowej jednostki samorządu terytorialnego – str. 40-44 protokołu.*

Bilans Urzędu Gminy sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując wszystkie informacje w zakresie

ustalonym we wzorze sprawozdania, stanowiącego załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia i art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Rzetelnie sporządzać informację dodatkową Urzędu Gminy, jednostek obsługiwanych oraz jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy § 23 ust. 1 pkt 4 i ust. 9, § 28 ust. 1 pkt 5 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

2.18. Nieopublikowanie sprawozdań finansowych za 2022 r. w Biuletynie Informacji Publicznej – str. 44 protokołu.

Sprawozdania finansowe publikować - w terminie do dnia 10 maja roku następnego – w Biuletynie Informacji Publicznej jednostek sporządzających sprawozdania, zgodnie z przepisami § 34 ust. 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.19. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz zaniżonych skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (odpowiednio o kwoty 10.218,41 zł i 8.921,07 zł), w wyniku niewyliczenia ich dla części gruntów i budynków zwolnionych na podstawie uchwały Rady Gminy – str. 46, 47 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Uwzględniając stwierdzone nieprawidłowości, w oparciu o dokumenty dotyczące przedmiotów opodatkowania i udzielonych ulg, przeanalizować wykazane w sprawozdaniu dane oraz sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2022 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; ze wskazaniem, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.20. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2022 r., polegające na:

- *niezinwentaryzowaniu środków pieniężnych w kasie,*
- *zinwentaryzowaniu - długoterminowych aktywów finansowych, należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe, gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony - niewłaściwymi metodami,*

- *nieujawnieniu stanu rzeczywistego salda konta 080-J (zaniżonego o 1.331.553,13 zł), niewyjaśnieniu różnic między stanem tego konta wynikającym z przeprowadzonej inwentaryzacji a stanem wynikającym z ewidencji księgowej (o 396.047,73zł) i nieinwentaryzowaniu środków trwałych w budowie ujętych na koncie 080-P4 (w kwocie 1.457.952,40 zł),*
- *nieujawnieniu i niewyjaśnieniu różnicy między stanem kont 221-J i 860-J wynikającym z protokołu weryfikacji i ewidencji księgowej oraz między wartością środków trwałych wynikającej z wyceny ujętej w arkuszach spisu z natury a wartością wynikającą z ksiąg rachunkowych,*
- *niesporządzeniu – na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów,*
- *nieobjęciu inwentaryzacją wszystkich pasywów – str. 48-53 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać – właściwymi metodami – rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, jej przeprowadzenie odpowiednio dokumentować, ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 i art. 27 ustawy o rachunkowości, w tym:

- inwentaryzację długoterminowych aktywów finansowych oraz należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne – przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy,
- grunty oraz środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Na dzień inwentaryzacji sporządzać zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto:

- wyjaśnić wykazanie w ewidencji gruntów i budynków działki (wymienionej w protokole) jako stanowiącej własność Gminy Podedwórze, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 1 i art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.) oraz art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1752 z późn. zm.) – str. 27 protokołu,
- rozważyć wprowadzenie odpowiednich procedur kontroli zarządczej, mających na celu ochronę środków, jakimi dysponuje osoba wykonująca funkcję kasjera oraz powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (czeków gotówkowych) osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych – str. 31-32, 33 protokołu.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. *Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym, niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,*
- *niewezwanie podatników do złożenia wyjaśnień w związku z wykazaniem w deklaracjach na podatek rolny gruntów niebędących użytkami rolnymi,*
- *opodatkowanie – podatkiem od nieruchomości i od środków transportowych – na podstawie niekompletnie lub błędnie wypełnionych deklaracji, do których nie dołączono wymaganych załączników - str. 58 – 63, 70 – 72 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 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1752 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości i rolnym.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązków złożenia korekt deklaracji – wzywać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej w związku z przepisami art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) i art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.2. Ujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – innych danych w zakresie przedmiotów opodatkowania niż wynikające ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości – str. 60, 61 protokołu.

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie przedmiotów opodatkowania (podlegających opodatkowaniu i zwolnionych), zgodnie ze złożonymi deklaracjami oraz z ewidencją gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach 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).

3.1.3. Niezłożenie deklaracji na podatek od nieruchomości przez Urząd Gminy na lata 2016 - 2022 – str. 64, 65 protokołu.

Składać deklaracje na podatek od nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

3.1.4. Nieprawidłowe opodatkowanie osób fizycznych, w tym:

- *opodatkowanie gruntów – podatkiem rolnym – niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego – w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości – z właściciela nieruchomości na jej posiadacza – str. 17, 18, 66 – 70 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Podatkiem rolnym opodatkowywać właściciela gruntów stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, a ich posiadacza wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 tej ustawy. Podatkiem leśnym oraz podatkiem od nieruchomości opodatkowywać - odpowiednio - właściciela lasów oraz nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji/korekt informacji podatkowych – wynikających z przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Opodatkować prawidłowo podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.5. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe, skutkujące przedawnieniem zobowiązań (w kwocie 826 zł). Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zaległości podatkowych – str. 18, 74 – 77 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 2023 r. poz. 2505). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy.

Zaległości podatkowe, które uległy przedawnieniu, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto:

- opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XXI/114/2008 Rady Podedwórz z dnia 26 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Podedwórz, dostosowując jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy – str. 56 protokołu,
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Parczewie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: W-ŁIV, W-ŁV, Lz-ŁVI, W-ŁIV, Br-RIVa, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2021 r., poz. 1390 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL- S.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 63, 67 protokołu.
- wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 1998 – 2002 podatnika, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 października 2013 r. sygn. SK 40/12, w którym Trybunał orzekł, że art. 70 § 6 Ordynacji podatkowej, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 1998 r. do 31 grudnia 2002 r., jest niezgodny z art. 64 ust. 2 Konstytucji – str. 77 protokołu.

3.1.6. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 79 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 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.

3.1.7. Pobranie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości nieproporcjonalnej do okresu jego ważności – str. 81, 82 protokołu.

W roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych lub utraty jego ważności pobierać opłaty, o których mowa w przepisach art. 11¹ ust. 1-5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151), w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 8 tej ustawy.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, (skutkujące ich zaniżeniem ogółem o 528 zł) oraz nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku (skutkujące wypłaceniem go w zawyżonej wysokości o 82 zł) – str. 87, 89-90 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę 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), w tym okresy wskazane w przepisach art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 735 z późn. zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo lub za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.), w związku z art 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty dodatku za wieloletnią pracę oraz wystąpić do pracownika o zwrot zawyżonej kwoty dodatku lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

3.2.2. *Przyznanie i jednorazowe wypłacanie dodatków specjalnych za wykonywanie dodatkowych czynności w miesiącach poprzednich. Niewypłacenie dodatków specjalnych przyznanych pracownikom (na łączną kwotę 5.905 zł) – str. 88, 90- 92 protokołu.*

Dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, przyznawać i wypłacać w miesiącu wykonywania tych obowiązków i zadań, w wysokości określonej przez pracodawcę, w związku z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych i art. 85 § 1 i art. 94 pkt 5 Kodeksu pracy, mając na uwadze przepisy art. 84 tej ustawy.

3.2.3. *Nieterminowe wypłacanie pracownikom nagród jubileuszowych – str. 93-94 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, w tym okresy wskazane w przepisach art. 79 ust. 1 ustawy promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

3.2.4. *Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej, w związku z przyznaniem - z mocą wsteczną - dodatku specjalnego (co skutkowało jej zaniżeniem o kwotę o 389,25 zł) – str. 94-95 protokołu.*

W przypadku zmiany – z mocą wsteczną - wynagrodzenia, będącego podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, przeliczać wysokość uprzednio wypłaconej nagrody, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych i art. 85 § 1 Kodeksu pracy.

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę.

3.2.5. *Nieprawidłowości w zakresie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w tym:*

- *nieterminowe ich wypłacenie,*
- *wypłacenie ekwiwalentu za nieprawidłowo ustaloną liczbę godzin niewykorzystanego urlopu (co skutkowało jego zawyżeniem o 18,94 zł)*
- *obliczenie jego wysokości na podstawie nieprawidłowo ustalonego dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało jego zaniżeniem o 54,72 zł) – str 97 – 99 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, za – poprawnie ustaloną – liczbę godzin niewykorzystanego

przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 Kodeksu pracy i § 14 – 19 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.). Dodatek za wieloletnią pracę, wchodzący do podstawy obliczenia ekwiwalentu ustalać w sposób wskazany we wniosku pokontrolnym zawartym w pkt. 3.2.1. tego wystąpienia.

Przeliczyć wypłacone pracownikom ekwiwalenty, wypłacić niedopłaconą kwotę i wystąpić o zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.6. Nieuwzględnianie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. – okresowo wypłacanych dodatków specjalnych oraz uwzględnienie w tej podstawie wynagrodzenia za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu korzystania z opieki nad dzieckiem i urlopu okolicznościowego (co skutkowało zaniżeniem tego wynagrodzenia o łączną kwotę 510,18 zł) – str. 100-102 protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać 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 (w tym okresowo wypłacany dodatek specjalny) oraz nie uwzględniając w tej podstawie wynagrodzenia za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu korzystania z opieki nad dzieckiem i urlopu okolicznościowego, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690) w związku z przepisami § 6 pkt 4 i 7 oraz § 14 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty.

3.2.7. Nieprawidłowe obliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2022 r., w wyniku nieuwzględnienia pracowników zatrudnionych w trakcie miesiąca przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych oraz nieuzasadnionego skorygowania pełnego odpisu na emeryta objętego opieką socjalną – str. 103 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998 z późn. zm.), a sprawując opiekę socjalną nad emerytami zwiększać go 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim

półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą na każdego emeryta uprawnionego do tej opieki, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 5 tej ustawy, mając na uwadze przepisy § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz. 349). Przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym dodawać przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę podzielić przez 12, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Skorygować odpis za 2022 r. i przekazać na rachunek funduszu.

3.2.8. Nieprawidłowości przy przeprowadzaniu naboru na wolne stanowiska urzędnicze, polegające na:

- *określeniu - w ogłoszeniach o naborze - nieprawidłowego terminu do składania dokumentów,*
- *niesporządzaniu lub niekompletnym sporządzeniu protokołów z przeprowadzonych naborów,*
- *nieupowszechnieniu informacji o wyniku przeprowadzonego naboru lub niezawarciu w niej wszystkich wymaganych danych – str. 105 protokołu.*

W ogłoszeniach o naborze określać termin do składania dokumentów nie krótszy niż 10 dni od dnia opublikowania tego ogłoszenia w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do przepisów z art. 13 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Z przeprowadzonych naborów sporządzać protokoły, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, zawierając w nich wszystkie informacje wymagane przepisami jej art. 14 ust. 2.

Informację o wyniku naboru, zawierającą dane określone przepisami art. 15 ust. 2 powołanej wyżej ustawy, niezwłocznie po przeprowadzonym naborze upowszechniać przez umieszczenie na tablicy informacyjnej w Urzędzie oraz opublikowanie w Biuletynie przez okres co najmniej 3 miesięcy, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 tej ustawy.

3.2.9. Dokonanie - w 2022 r. - wydatków ze środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na cele nieprzewidziane w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (w wysokości 400 zł) – str. 107 protokołu.

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za korzystanie z tych zezwoleń przeznaczać wyłącznie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, stosownie do przepisów art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3.2.10. Zaklasyfikowanie wydatków - niezwiązanych z realizacją zadania własnego gminy określonego w ustawie o ochotniczych strażach pożarnych - do rozdziału „Ochotnicze straże pożarne” – str. 109 - 110 protokołu.

W dz. 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” i rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” klasyfikować wyłącznie wydatki związane z realizacją zadań gminy, o których mowa w przepisach art. 10 ust. 1, art. 11 ust. 6, art. 15 ust. 1 i art. 15 a ustawy z dnia z 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 194 z późn. zm.), zgodnie z „Klasyfikacją działów” oraz „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącymi Załączniki Nr 1 i 2 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.).

3.2.11. Wypłacanie strażakom ekwiwalentów za udział w akcjach lub działaniach ratowniczych w niewłaściwej wysokości (co skutkowało zaniżeniem ekwiwalentów ogółem o 80 zł) – str. 110 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny strażakom ratownikom za uczestnictwo w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu, naliczać za każdą rozpoczętą godzinę liczoną od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej lub gotowości do wyjazdu w celu realizowania zadań, o których mowa w art. 3 pkt 7 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych, bez względu na liczbę wyjazdów w ciągu jednej godziny, stosownie do przepisów art. 15 ust. 2 tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wypłacić strażakom niedopłacone kwoty.

3.2.12. Nieterminowe sporządzenie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – str. 111 protokołu.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę sporządzać w terminie do dnia 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, zgodnie z przepisami art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.).

3.2.13. Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli początkujących w 2022 r. – str. 113-114 protokołu.

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać na podstawie średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w sposób określony przepisami § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U. z 2022 r. poz. 2767).

3.2.14. Niezamieszczenie - na stronie internetowej zamawiającego - aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2022 r. – str. 116 protokołu.

Zapewniać aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, zamieszczając jego aktualizację w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

3.2.15. Zawarcie - w specyfikacji warunków zamówienia na budowę dróg - sprzecznych zapisów w zakresie możliwości składania ofert częściowych – str. 120 protokołu.

Zapewnić wewnętrzną zgodność zapisów specyfikacji warunków zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, w tym dotyczących opisu sposobu przygotowywania oferty, w związku z przepisami art. 281 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 16 pkt 2 tej ustawy.

3.2.16. Zapłata wynagrodzenia wykonawcy przebudowy dróg gminnych drugiej części wynagrodzenia w kwocie wyższej niż wynikająca z zawartej umowy – str. 122 protokołu.

Przestrzegać postanowień umów zawieranych w sprawach zamówień publicznych, w tym warunków wypłaty wynagrodzenia, mając na uwadze przepisy art. 436 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych i art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3.2.17. Niezłożenie przez wójta gminy oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na termomodernizację budynku świetlicy wiejskiej, w związku z okolicznościami, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 123-124 protokołu.

Przestrzegać przepisów zobowiązujących kierownika zamawiającego do złożenia, przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, oświadczenia – w formie pisemnej, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia – o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa odpowiednio w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z przepisami art. 56 ust. 4 i 6 tej ustawy.

3.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.3.1. Przypadki przyjęcia do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej innej ilości oleju napędowego niż wynikająca z przedłożonych faktur (co skutkowało zaniżeniem kwoty zwrotu o 16,84 zł oraz zawyżeniem o 10 zł) – str. 127, 128 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1948).

Zwrócić na rachunek wojewody kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, mając na uwadze przepisy art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- zamieszczeniu – w ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym – wymogu przedłożenia komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium,
- zamieszczeniu – w informacji o wyniku przetargu – błędnego oznaczenia księgi wieczystej,
- niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu,
- wyznaczeniu – w zawiadomieniach osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości – nieprawidłowego terminu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości oraz niezamieszczeniu w nich informacji o prawie do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium,
- ustaleniu – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży - niewłaściwego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu – str. 135, 136 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, a fakt nieokazania tego dowodu komisji nie może być podstawą unieważnienia przetargu, 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).

W ogłoszeniach o kolejnym przetargu zamieszczać informację o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

W informacjach o wynikach przetargu zamieszczać właściwe oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej, w związku z przepisami § 12 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin

nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, zamieszczając w tym zawiadomieniu im informację o prawie do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określać termin do zgłaszania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, w związku z przepisami art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 i art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.

4.2. Niesporządzanie wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem – str. 137 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1 b tej ustawy.

4.3. Nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami gminy – str. 138 protokołu.

Uregulować sposób władania nieruchomościami gminnymi, wybierając jedną z form wskazanych w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 50 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Podedwórze