

Lublin, 4 sierpnia 2020 r.

RIO – II – 600/23/2020

**Pan Leszek Nosal**  
Wójt Gminy  
23 - 313 Potok Wielki 106

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 28 maja do 25 czerwca 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Potok Wielki. Protokół kontroli podpisano 9 lipca 2020 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono stosownego 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 2019 r. poz. 2137).

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Nieprawidłowe sporządzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:*

- *nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *niesporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opisu systemu przetwarzania danych i opisu systemu informatycznego,*
- *ustalenie sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” przy użyciu programu niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości,*
- *ustalenie nieprawidłowych zasad klasyfikacji operacji przychodów z tytułu sprzedaży składników majątku, których płatność rozłożono na raty,*

- *niejednoznaczne opisanie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 4-6 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ustalenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- sporządzenie 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,
- opisanie systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – 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,
- wskazanie sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” spełniającego wymogi przepisów art. 13 ust. 5 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.),
- określenie zasad klasyfikacji zdarzeń dotyczących przychodów z tytułu sprzedaży majątku, których płatność rozłożono na raty na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w Załączniku Nr 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.”, mając na uwadze, że przychód z tytułu sprzedaży majątku z odroczonym terminem płatności powstaje w dniu jego sprzedaży,
- wskazanie jednoznacznych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”,  
stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.2. Niewykazywanie – w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej – sald kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych - str. 6 protokołu.*

W zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej zawierać wszystkie dane wymagane przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.3. Ujęcie – w księgach rachunkowych 2019 r. – przychodów i kosztów niedotyczących tego roku – str. 6 i 8 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.4. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 7-9 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) operacje dotyczące rozliczeń nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej ujmować:
- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej:
    - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
    - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
  - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych (miesięcznych) Rb-27S tej jednostki:
    - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
    - Ma 901 „Dochody budżetu”,
  - zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:
    - \* w księdze głównej budżetu :
      - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
      - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
    - \* w księdze głównej Urzędu Gminy:
      - Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
      - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,
  - przekazanie środków:
    - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,
    - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” - jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”, mając na uwadze, że dochody z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych pobrane przez Ośrodek Pomocy Społecznej winny być wykazane w sprawozdaniu Rb-27S tej jednostki, a wydatki z tytułu ich odprowadzenia do budżetu państwa – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy;
- b) na konto Wn 800 „Fundusz jednostki” przebiegować zrealizowane ( wykonane) dochody budżetowe,
- c) uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której gmina posiadała akcje, składniki masy likwidacyjnej w postaci środków pieniężnych ujmować:

\*w księgach budżetu

Wn 133 „Rachunek budżetu”

Ma 901 „Dochody budżetowe”,

\*w księgach Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Ma 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”,

- wyksięgowanie długoterminowych aktywów finansowych, które całkowicie utraciły wartość, nieobjętych odpisami aktualizującymi:

Wn 751 „Koszty finansowe”

Ma 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*1.5. Zaliczenie – do przychodów Urzędu Gminy – dochodów zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej – str. 9 protokołu.*

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.6. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 9 protokołu.*

Dochody ze sprzedaży gruntów klasyfikować do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zaś wydatki na zakup nagród rzeczowych do § 4190 „Nagrody konkursowe”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi załączniki 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

*1.7. Ponoszenie wydatków za prowadzenie rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ze środków tego rachunku – str. 10 protokołu.*

Koszty prowadzenia rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ponosić ze środków planu finansowego Urzędu Gminy, w związku z przepisami art. 1 ust. 1 i art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070).

1.8. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami (i nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji) oraz z tytułu podatku od nieruchomości i rolnego – str. 11, 20, 35-36, 40-41 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację rozrachunków, w związku z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.

1.9. Nieterminowy zwrot wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 11 protokołu.

Wnoszone w pieniądzu – przez wykonawców zamówień publicznych – wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminach określonych przepisami art. 46 ust. 1 i 1a oraz art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 4 i art. 148 ust. 5 tej ustawy.

1.10. Zaliczenie do wartości niematerialnych i prawnych składnika niespełniającego definicji tych aktywów – str. 12 protokołu.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować składniki majątku określone w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.11. Przypadki niedostosowania klasyfikacji rodzajowej środków trwałych do obowiązujących przepisów – str. 12 protokołu.

Klasyfikację poszczególnych środków trwałych dostosować do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

1.12. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2019 r. – zaniżonych skutków:

- obniżenia górnych stawek w podatku rolnym (o 87,55 zł) i w podatku od nieruchomości (o 23.740,26 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla nieruchomości zwolnionych uchwałami Rady Gminy,
- obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 7.255,88 zł), w wyniku ich wyliczenia z zastosowaniem nieprawidłowych górnych stawek oraz niewyliczenia dla trzech pojazdów, zwolnionych uchwałą Rady Gminy,

- *udzielonych ulg i zwolnień: w podatku rolnym (o 145 zł) i w podatku od środków transportowych (o 550 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla gruntów zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej i jednego pojazdu – str. 15-17 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 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.), przy czym:

- przy obliczaniu tych skutków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy,
- 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 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

*1.13. Wykazanie – w zestawieniu zmian funduszu Urzędu Gminy za 2019 r. – zawyżonych kwot zwiększeń i zmniejszeń funduszu – str. 18 protokołu.*

W zestawieniu zmian funduszu – zawierać prawidłowe dane w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania, zawartym w załączniku nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z przepisami § 23 ust. 8 tego rozporządzenia art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

*1.14. Zinwentaryzowanie środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony, w drodze weryfikacji – str. 20 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, przeprowadzać metodą spisu z natury, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

**2. W zakresie budżetu gminy:**

2.1. *Opodatkowanie lokalu komunalnego, oddanego w najem przedsiębiorcy, podatkiem od nieruchomości stawką dla budynków „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających jej zasadność – str. 23-24 protokołu.*

Budynki lub ich części będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, w tym polegającą na świadczeniu usług zdrowotnych, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek właściwych dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b i lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Za podstawę opodatkowania gruntów i budynków komunalnych, będących w posiadaniu innych osób, na podstawie umowy najmu (dzierżawy), przyjmować dane, wynikające z tej umowy, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a tej ustawy.

2.2. *Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości najemców niewyodrębnionych lokali mieszkalnych – str. 24-25 protokołu.*

W przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, podatkiem od nieruchomości opodatkowywać ich właściciela (gminę), stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.3. *Przypadki niesprawdzania deklaracji, o czym świadczy:*

- *opodatkowania gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *niewykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości powierzchni budynków, zwolnionych uchwałą Rady Gminy,*
- *opodatkowanie innej powierzchni budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej niż wynikająca z dokumentów,*
- *nieustalenie faktycznej daty powstania obowiązku w podatku od środków transportowych, w przypadku niektórych pojazdów, opodatkowanie tym podatkiem pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki lub na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 25-27, 30-32 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z przepisami art. 3 ust. 5 Ordynacji podatkowej, w tym zwracać szczególną uwagę na wykazywane w deklaracjach na podatek od nieruchomości dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

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.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U z 2020 r. poz. 276 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 powołanej ustawy.

W przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 powołanej ustawy.

#### *2.4. Przypadki niesystematycznego wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości w podatku rolnym – str. 35 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 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy.

Ponadto, wyjaśnić czy gminne budowle, stanowiące infrastrukturę wodno – ściekową są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na archiwalnej stronie Ministerstwa Finansów: [finanse-arch.mf.gov.pl](http://finanse-arch.mf.gov.pl), na której w oknie „szukaj” należy wpisać znak pisma. Jeśli w wyniku ustaleń okaże się, że budowle te nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, złożyć korekty deklaracji na podatek od nieruchomości z uwzględnieniem ww. przepisów – str. 27 protokołu.



- 2.5. *Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcy – innych terminów płatności niż wynikające z zawartych umów – str. 36 protokołu.*

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

- 2.6. *Niepodejmowanie konsekwentnych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu czynszu najmu, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 37-39 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 118 Kodeksu cywilnego.

- 2.7. *Ustalenie pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla zajmowanego przez niego stanowiska w przepisach rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – str. 44-45 protokołu.*

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników zatrudnionych na podstawie powołania ustalać w wysokości nie wyższej niż maksymalne, określone w Tabeli B, stanowiącej załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 2. poz. 1282).

- 2.8. *Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika oraz za niewłaściwą liczbę dni – str. 48, 49 protokołu.*

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, zgodnie z § 19 ust. 1 i 2 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.).

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

2.9. *Uwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. – zaniżonej kwoty dodatku za wieloletnią pracę wypłaconego za okres trwania choroby – str. 49-50 protokołu.*

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, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

2.10. *Wypłacanie ryczałtu za używanie samochodu osobowego do celów służbowych za okres inny niż miesiąc oraz bez oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu – str. 51 protokołu.*

Zwrotu kosztów kosztów używania do celów służbowych pojazdu niebędącego własnością pracodawcy dokonywać w formie miesięcznego ryczałtu, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu, zawierającego m.in. ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych, stosownie do § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

2.11. *Wypłacenie skarbnikowi gminy nieprzewidzianego w przepisach prawa dodatku, tytułem częściowego zwrotu kosztów dojazdu do miejsca pracy (w 2019 r. w kwocie 6.377,19 zł) – str. 52 protokołu.*

Pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania przyznawać świadczenia wynikające z przepisów prawa, w tym wyłącznie dodatki do wynagrodzenia wskazane w przepisach art. 36 ust. 2, 4 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Rozważyć wystąpienie o dobrowolny zwrot wypłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za jej przyznanie i wypłatę, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

*2.12. Wypłacanie wiceprzewodniczącym Rady Gminy nieprzewidzianego w przepisach wynagrodzenia za pełnienie dyżurów w Urzędzie Gminy – str. 54 protokołu.*

Radnym gminy wypłacać – na zasadach ustalonych przez Radę Gminy – diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych, w związku z przepisami art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713).

Rozważyć wystąpienie do radnych o dobrowolny zwrot wypłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za naliczenie i wypłatę, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

**3. W zakresie gospodarki mieniem:**

*3.1. Zamieszczanie – w ogłoszeniu o przetargu – żądania od przystępujących do przetargu okazania komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium – str. 73 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, bowiem 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 2014 r. poz. 1490).

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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Zastępca Prezesa  
Piotr Prystupa

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Potok Wielki