



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 6 grudnia 2016 r.

RIO – II – 600/33/2016

**Pan Paweł Kazimierski**

Wójt Gminy

ul. Bialska 30

21 - 542 Leśna Podlaska

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 30 czerwca do 16 września 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Leśna Podlaska. Protokół kontroli podpisano 7 października 2016 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 2016 r., poz. 561).

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

## **1. W zakresie ogóloorganizacyjnym:**

*1.1. Zatrudnienie w dniu 30 stycznia 2015r. na stanowisku „pełniące obowiązki” kierownika Gminnego Zakładu Usług Komunalnych w Leśnej Podlaskiej,*

*nieprzewidzianego przepisami o zatrudnianiu i wynagradzaniu pracowników samorządowych oraz bez przeprowadzenia otwartego naboru. Powierzenie – od 26 stycznia 2015 r. do dnia kontroli – pełnienia obowiązków kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Leśnej Podlaskiej pracownikowi tej jednostki – str. 50 protokołu.*

Pracowników na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze, zatrudniać w drodze otwartego i konkurencyjnego naboru, stosownie do przepisów art. 11 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902), wyłącznie na stanowiskach przewidzianych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786), zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 pkt 1 tego rozporządzenia; przepisy te nie przewidują stanowiska „pełniący obowiązki”.

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami – dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy o pracownikach samorządowych.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie kierowników wskazanych jednostek, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

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

### *2.1. Przypadki niebieżącego ewidencjonowanie zaangażowania wydatków. Nieprzedłożenie do kontrasygnaty skarbnikowi gminy umowy skutkującej powstaniem zobowiązań pieniężnych – str. 5-6 protokołu.*

Zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym, ewidencjonować na bieżąco na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

Umowy i inne dokumenty potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

2.2. *Niewłaściwa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych – str. 7 protokołu.*

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości klasyfikować do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 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.).

2.3. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. – skutków udzielonych na podstawie uchwał Rady Gmin zwolnień z podatku rolnego i leśnego – str. 15, 16 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę zwolnień w podatku rolnym i leśnym, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015).

Ponadto wystąpić do Starostwa Powiatowego w Białej Podlaskiej z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem: „W-PsIV”, „W-PsV”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2015 r., poz. 542 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.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 (zamieszczone na stronie [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl) w zakładce: [działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłatylokalne/2015](http://dzialalnosc/bazawiedzy/pismo/podatki_i_oplatylokalne/2015)) – str. 16 protokołu.

- 2.4. *Prowadzenie wspólnej ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu czynszu i opłaty za centralne ogrzewanie) dla dwóch najemców – str. 45, 46 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić w podziale na poszczególnych dłużników, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.5. *Dokonanie przypisu należności z tytułu czynszu najmu – w ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w innej kwocie niż wynikająca z umowy i dowodu księgowego oraz niezgodnie z zapisem na koncie syntetycznym. Nieujawnienie faktycznego stanu rozliczeń z najemcą oraz różnicy między ewidencją syntetyczną i analityczną na koniec 2015 r. – str. 46, 47 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont.

Ustalić faktyczny stan rozrachunków z najemcą wskazanym w protokole, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.

### **3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

#### **3.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

- 3.1.1. *Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości lub rolnym – str. 22-29 protokołu.*

Dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629), w celu zapewnienia powszechności opodatkowania i prawidłowego opodatkowania gruntów i budynków.

Opodatkować wskazanych w protokole kontroli właścicieli nieruchomości lub ich części, w tym właścicieli gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „K” (użytki kopalne) oraz właścicieli użytków rolnych, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.) i art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać budynki gospodarcze położone na innych gruntach niż grunty gospodarstw rolnych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jeżeli obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości wygaś w ciągu roku, podatek za ten rok ustalać proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał, stosownie do przepisów art. 6 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*3.1.2. Przypadki niesprawdzania w latach 2015-2016 deklaracji na podatek od nieruchomości i informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie innej powierzchni niż wynikająca z umów najmu zawartych z gminą,*
- *opodatkowanie podatników niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,*
- *opodatkowanie nieruchomości przedsiębiorców stawkami dla „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”, w tym stosowanie niższych stawek w 2015 r., mimo braku dowodów, które wskazywałyby, że nieruchomości podatnika nie były i nie mogły być wykorzystywane w tym czasie do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych,*
- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów, stanowiących własność gminy bądź Skarbu Państwa, będących w posiadaniu przedsiębiorców.*

*Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. złożonej przez Urząd Gminy – jako zwolnionych z tego podatku, na podstawie uchwały Rady Gminy, gruntów będących w bezumownym posiadaniu przedsiębiorcy – str. 30-36 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613, z późn. zm.).

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.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać korytarze, stanowiące części wspólne budynku, wchodzące w skład powierzchni użytkowej, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

Grunty i budynki, będące w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Przestrzegać zasady, że w przypadku posiadania przez osoby prawne gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa bądź jednostki samorządu terytorialnego, obowiązek podatkowy w podatku rolnym i od nieruchomości ciąży na ich posiadaczu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

### *3.1.3. Udzielanie ulg inwestycyjnych z pominięciem przepisów o pomocy publicznej – str. 38 protokołu.*

Od podatników ubiegających się o ulgę inwestycyjną egzekwować obowiązek złożenia informacji niezbędnych do udzielenia pomocy publicznej w rolnictwie na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 312 z późn. zm.) albo oświadczenia o nieotrzymaniu tej pomocy, mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1808) oraz art. 12 ust. 12 pkt 1 i art. 13f ust. 2 ustawy o podatku rolnym.

W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.



*3.1.4. Niewydanie decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w związku z niewniesieniem opłaty w pełnej wysokości w ustawowym terminie – str. 43 protokołu.*

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, jeżeli przedsiębiorca w terminie 30 dni od dnia upływu terminu do dokonania opłaty za korzystanie z zezwolenia nie wniesie raty opłaty powiększonej o 30% tej opłaty, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12b ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.), w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23 z późn. zm).

*3.1.5. Niezamieszczanie daty wpływu na oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych – str. 43-44 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, 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.).

**3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*3.2.1. Zawarcie z pracownikiem Urzędu Gminy umów zlecenia (i wypłacanie na ich podstawie wynagrodzenia) na wykonanie czynności, które zostały mu uprzednio powierzone zakresem obowiązków w ramach stosunku pracy – str. 50, 51 protokołu.*

Nie zlecać pracownikom Urzędu Gminy – w drodze umów cywilnoprawnych – czynności, które powinni wykonywać w ramach stosunku pracy (przypisanych im w zakresach obowiązków), za które otrzymują wynagrodzenie ze stosunku pracy, w związku z przepisami art. 94 pkt 1 i 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666). W przypadku okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, rozważyć możliwość przyznania pracownikowi dodatku specjalnego, stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

*3.2.2. Nieprawidłowe obliczenie wynagrodzeń za przepracowaną część miesiąca (co skutkowało ich zanizaniem o łączną kwotę 576,28 zł) – str. 51 protokołu.*

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w trakcie miesiąca, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu, a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, a następnie zaś tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

Pracownikom wskazanym w protokole wypłacić niedopłacone kwoty wynagrodzenia.

*3.2.3. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, a w konsekwencji nieterminowe jej wypłacenie – str. 52 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.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

*3.2.4. Przyjęcie do obliczenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu oraz niewłaściwego współczynnika, co skutkowało jego zanizaniem (o kwotę 165,68 zł) – str. 53 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w tym przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca,



stosownie do przepisów tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrągać w górę do pełnego dnia, zgodnie z przepisami art. 155<sup>2a</sup> § 1 i 2 i art. 155<sup>3</sup> § 1 i art. 171 § 1 tej ustawy.

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, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 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.).

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

*3.2.5. Nieprawidłowe ustalenie pracownikom Gminnego Ośrodka Kultury w Leśnej Podlaskiej daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej – str. 55 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających pracowników instytucji kultury do dodatku za wieloletnią pracę oraz nagrody jubileuszowej, wliczać wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne udowodnione okresy, jeżeli na podstawie przepisów odrębnych podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 3 oraz art. 31b ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.), mając na uwadze, że do okresów tych nie wlicza się okresu, w którym osoba bezrobotna nie pobierała zasiłku, w związku z przepisami art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 645 z późn. zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać pracownikom instytucji kultury w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 2 ust. 5 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r., poz. 1798), natomiast nagrodę jubileuszową – przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody, stosownie do przepisów § 4 ust. 4 i 10 tego rozporządzenia.

*3.2.6. Dokonanie wydatków z przekroczeniem kwoty ujętej w planie finansowym Urzędu Gminy (8.12.2015 r. w dz. 700 rozdz. 70022 § 3030 – o 1.650 zł) – str. 58-59 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

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.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Leśna Podlaska

