



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. (081) 534 07 86, fax (081) 534 07 81

Lublin, 24 listopada 2014 r.

RIO – II – 600/40/2014

Pan Tomasz Futera
Burmistrz Miasta
ul. Jana Pawła II 29
21 - 150 Kock

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 7 lipca do 1 września 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kock. Protokół kontroli podpisano 26 września 2014 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną – str. 3 i 24 protokołu.

Nie prowadzić ksiąg rachunkowych Domu Kultury i Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej, bowiem Urząd Miejski nie jest podmiotem, o którym mowa w przepisach art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Urzędu Miejskiego w Kocku:

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

- przyjęciu zasady kwartalnego ujmowania na kontach 901/O2 „Dochody budżetu realizowane przez jednostki budżetowe” i 902/O „Wydatki budżetu” zrealizowanych odpowiednio dochodów i wydatków jednostek budżetowych oraz na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypisów i odpisów należności budżetowych z tytułu podatków i opłat (i w konsekwencji prowadzenie w ten sposób ewidencji),
- ustaleniu zasady nieprowadzenia ewidencji analitycznej do konta 902/O „Wydatki budżetu” – str. 4-6 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez wprowadzenie:

- obowiązku ujmowania, w księgach rachunkowych budżetu, dochodów i wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe, na podstawie ich okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S i Rb-28S oraz przypisów i odpisów należności budżetu z tytułu podatków i opłat na koncie 221/J „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na bieżąco, tj. w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenia te nastąpiły, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 18 ust. 2 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do tego rozporządzenia,
- obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 902/O „Wydatki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w załączniku Nr 2 do cytowanego rozporządzenia.

2.1.2. Uznawanie dotacji przekazanych instytucjom kultury i niepublicznemu przedszkolu za rozliczone w dacie ich przekazania – str. 8 protokołu.

Na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, mając na uwadze, że nie może to mieć miejsca w tym samym dniu, w którym nastąpiło ich przekazanie, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.1.3. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” – str. 9 protokołu.

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 800 „Fundusz jednostki” w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.1.4. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” w zakresie gruntów, przez:

- *nieprowadzenie ewidencji analitycznej od 2007 r., a w ewidencji prowadzonej do tego roku – dokonywanie zapisów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu,*
- *nieujęcie w księgach rachunkowych wszystkich operacji nabycia i zbycia gruntów lub ujmowanie operacji wyłącznie na koncie syntetycznym, a w konsekwencji niezgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,*
- *niebieżące ujmowanie przychodu i rozchodu gruntów,*
- *niedokonanie od 2007 r. inwentaryzacji gruntów – str. 9-11 i 23-24 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając jej zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji, rodzaju i numeru identyfikującego dowód księgowy stanowiący podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 powołanej ustawy.

Przestrzegać zasad, terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, w tym gruntów, określonych w przepisach art. 26 ust. 1 i ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W oparciu o posiadane dokumenty (akty notarialne, decyzje komunalizacyjne) zweryfikować zapisy na koncie 011 „Środki trwałe” i w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta i ująć w księgach wartość wszystkich gruntów, będących własnością gminy Kock, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.5. Niebieżące ewidencjonowanie operacji w raportach kasowych – str. 12-13 protokołu.

Raporty kasowe prowadzić na bieżąco, ujmując w nich operacje gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2.1.6. Przypadki niewskazania na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy daty jej odbioru – str. 12-13 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

2.1.7. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-N, sporządzonych na koniec IV kwartału 2013 r. odrębnie dla organu oraz Urzędu Miejskiego, nieprawidłowych danych:

- w sprawozdaniu Urzędu Miejskiego – zawyżonej wysokości należności wymagalnych (o kwotę 11.718,44 zł),
- w sprawozdaniu organu – niewykazanie pozostałych należności (w wysokości 41.322,49 zł) – str. 16 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb- N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych” obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

W sprawozdaniu tym wykazywać wartość nominalną należności (bez odsetek od wymagalnych należności czy też innych należności ubocznych), zgodnie z § 12 ust. 1 i 4 oraz § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia.

2.1.8. Nieudokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych (metodą spisu z natury) na 31 grudnia 2010 r. – str. 21-22 protokołu.

Dokumentować przeprowadzenie inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dokumenty inwentaryzacyjne przechowywać w należyty sposób przez okres 5 lat, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie, zgodnie z przepisami art. 71 ust. 1, art. 73 ust. 1 i art. 74 ust. 2 pkt 7 powołanej ustawy o rachunkowości.

2.1.9. Nerozliczenie inwentaryzacji materiałów, przeprowadzonej na 31 grudnia 2012 r., w księgach rachunkowych tego roku – str. 23 protokołu.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych, wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Domu Kultury w Kocku:

2.2.1. Niesporządzenie, na 31 grudnia 2013 r., zestawień sald kont ksiąg pomocniczych – str. 25 protokołu.

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

2.2.2. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2013 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w wysokości 2.953,31 zł) – str. 26 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.2.3. Niezamieszczanie na dowodach księgowych informacji o zakwalifikowaniu ich do ujęcia w księgach rachunkowych – str. 27 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie ich sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.2.4. Niezgodność salda konta 013 z prowadzoną do niego ewidencją analityczną na 31 grudnia 2013 r. – str. 28 protokołu.

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont księgi głównej z saldami i zapisami kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.2.5. Nieudokumentowanie przeprowadzenia na 31 grudnia 2013 r. inwentaryzacji zobowiązań – str. 28-29 protokołu.

Dokumentować przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niezłożenie przez Urząd Miejski deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r., mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej – str. 17, 19, 32 - 34 protokołu.

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać nieruchomości komunalne, zwolnione z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849).

3.1.2. Nieopodatkowanie użytków rolnych podatkiem rolnym bądź ich opodatkowanie podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych” – str. 35, 36, 41, 42 protokołu.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zaś użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto wyjaśnić, czy wskazana w protokole kontroli kościelna osoba prawna, podlega obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 55 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1169 z późn. zm.), określające zakres zwolnień przedmiotowych z podatku od nieruchomości przysługujących tym podmiotom, który obejmuje nieruchomości (ich części), stanowiące własność tych osób lub używane przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej. W przypadku ustalenia, że wskazany podatnik podlega obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości, wezwać podatnika do złożenia deklaracji i zapłaty należnego podatku, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w przypadku jej niezłożenia, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – str. 36 protokołu.

3.1.3. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gminnych instytucji kultury, mimo ich zwolnienia z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej – str. 38, 39 protokołu.

Z podatku od nieruchomości zwalniać nieruchomości wskazane w uchwale Nr XXV/163/08 Rady Miejskiej w Kocku z dnia 5 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia i określenia zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kock. Dostosować postanowienia tej uchwały 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.

3.1.4. Niezasadne opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budowli niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz nieopodatkowanie tym podatkiem gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi) i „Tr” (tereny różne), o łącznej powierzchni 2,62 ha – str. 38, 39, 41 protokołu.

Opodatkowywać podatkiem od nieruchomości budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Tr” oraz „dr” niezajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 3 w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.).

3.1.5. Opodatkowanie stowarzyszenia podatkiem rolnym i od nieruchomości w drodze decyzji – str. 42 protokołu.

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej opodatkowywać podatkiem rolnym i od nieruchomości na podstawie deklaracji, stosownie do przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

3.1.6. Przypadki niewystawienia bądź niesystematycznego wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych – str. 44, 45, 49, 50 protokołu.

Podejmować 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 2014 r., poz. 1619).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

3.1.7. Dokonywanie przypisu podatku na kontach nieżyjących podatników, na podstawie decyzji wymiarowych wystawionych na tych podatników, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia prawa do wymiaru podatków (w kwocie 2.988 zł) – str. 45, 46 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, zamykać jego konto podatkowe w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobiercy, po wydaniu i doręczeniu decyzji o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowości w zakresie wynagrodzeń, polegające na:

- *nalicyzeniu i wypłaceniu wynagrodzeń burmistrzowi i pracownikom Urzędu Miejskiego w miesiącach, w których przebywali na urloпах wypoczynkowych, niezgodnie z ustalonymi im wysokościami (zawyżono o łączną kwotę 161,16 zł oraz zaniżono łącznie o 178,51 zł),*
- *nalicyzowaniu i wypłacaniu pracownikowi (w okresie od 1 października 2012 r. do 31 grudnia 2013 r.) wynagrodzenia w wysokości innej, niż ustalona przez burmistrza miasta,*
- *ustalaniu i wypłacaniu pracownikowi wynagrodzenia za godziny nadliczbowe w nieprawidłowej wysokości (zawyżono o łączną kwotę 379,67 zł),*
- *nieprawidłowym ustalaniu okresów zatrudnienia, skutkujące nieprzyznaniem bądź przyznaniem dodatku za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości (zaniżono o łączną kwotę 2.699 zł),*
- *nalicyzeniu i wypłaceniu dyrektorowi jednostki organizacyjnej dodatku za wieloletnią pracę za luty 2013 r. według nieprawidłowej stawki (zawyżono o kwotę 32 zł) – str. 64 - 73 protokołu.*

Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego ustalać i wypłacać pracownikom zgodnie z przepisami § § 6 - 12 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.), w szczególności składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wynagrodzeniu urlopowym w wysokości należnej pracownikowi w miesiącu wykorzystywania urlopu (§ 7 cytowanego rozporządzenia).

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, w związku z przepisami art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502).

Za pracę wykonywaną przez pracownika samorządowego na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przyznawać, według jego wyboru, wynagrodzenie (przyjmując do podstawy jego wyliczenia stałe składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej) albo czas wolny w tym samym wymiarze, stosownie do przepisów art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202). Nie przyznawać dodatków za pracę w godzinach nadliczbowych, o których mowa w przepisach art. 151¹ § 1 Kodeksu pracy, chyba że w regulaminie wynagradzania, wprowadzone zostaną regulacje związane z dodatkami za pracę w godzinach nadliczbowych, określające ich poziom (pismo z dnia 12 czerwca 2009 r. Departamentu Prawnego Prezesa Rady Ministrów).

Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych ustalać zgodnie z przepisami obowiązującymi pracowników samorządowych, bowiem zawarcie umowy o pracę przez burmistrza miasta z określoną osobą powoduje, że staje się ona pracownikiem samorządowym, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 pkt 3 oraz art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać pracownikom samorządowym po 5 latach pracy, w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz zwiększać go o 1 % za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20 %, stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać 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 § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 z późn. zm.). Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać pracownikom 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.

Ustalić i wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty wynagrodzeń oraz wystąpić do pracowników, którym wynagrodzenie zawyżono, o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot; w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłatę wynagrodzenia, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.2. Naliczenie i wypłacenie pracownikowi instytucji kultury dodatku za wieloletnią pracę (w okresie od lutego 2013 r. do lipca 2014 r. w nieprawidłowej wysokości) – str. 74-76 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających pracowników instytucji kultury do dodatku za wieloletnią pracę 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 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.).

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca lub za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do dodatku bądź wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 1105) przy czym, jeżeli pracownik pozostawał równocześnie w więcej niż jednym stosunku pracy, do okresu pracy uprawniającego do dodatku za wieloletnią pracę wliczać jeden z tych okresów, zgodnie z przepisami § 6 ust. 3 tego rozporządzenia.

3.2.3. Nieprawidłowości w zakresie ustalenia i wypłaty nagród jubileuszowych, polegające na:

- wypłaceniu burmistrzowi miasta nagrody jubileuszowej przed dniem nabycia do niej prawa, w wyniku wliczenia do stażu pracy uprawniającego do nagrody, okresu urlopu bezpłatnego,
- przyjęciu do obliczenia nieprawidłowej podstawy, skutkujące wypłaceniem dwóm pracownikom nagród w wysokości zawyżonej łącznie o kwotę 192,88zł,
- niewypłaceniu pracownikowi wyrównania nagrody (w kwocie 240 zł), w związku ze zmianą wysokości jego wynagrodzenia z mocą wsteczną – str. 77-78 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać pracownikom po nabyciu do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. 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 powołanej ustawy, mając na uwadze, że do okresów tych nie wlicza się okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 Kodeksu pracy.

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą kwotę nagrody jubileuszowej oraz wystąpić do pracowników, którym nagrody wypłacono w zawyżonej wysokości o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie wysokości nagród, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.4. Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego przez pracowników urlopu, skutkujące zaniżeniem ekwiwalentów (w badanej próbie o łączną kwotę 593,22 zł) – str. 79-80 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy. 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 art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z przepisami art. 155³ § 1 Kodeksu pracy, mając na uwadze przepisy art. 155¹ § 1 pkt 1 tej ustawy.

Wypłacić byłym pracownikom niedopłacone kwoty ekwiwalentów.

3.2.5. Nieprawidłowe ustalenie podstawy obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r., w wyniku:

- *uwzględnienia nagród uznaniowych,*
- *niewuwzględnienia dodatku za wieloletnią pracę, należnego osobom korzystającym ze zwolnienia chorobowego – za okres trwania choroby,*
- *niepomniejszenia podstawy o wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu urlopu okolicznościowego – str. 81 - 82 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego:

- *nie wliczać wypłaconych pracownikom nagród oraz wynagrodzenia za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy, stosownie do przepisów § 6 pkt 1, 4 i 8 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop,*

- wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144).

Dokonać przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia za 2013 r., po czym wypłacić niedopłacone kwoty oraz wystąpić o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy zwrotu rozważyć ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za ich nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.6. Nieprawidłowości w zakresie dodatków mieszkaniowych, polegające na:

- niewypłacaniu ryczałtów wnioskodawcom zamieszkującym lokale niewyposażone w instalację centralnego ogrzewania, ciepłej wody i gazu przewodowego oraz nieustalaniu ryczałtu na podstawie równowartości kwh energii elektrycznej według rachunku wnioskodawcy,
- nieprawidłowym ustalaniu wydatków, stanowiących podstawę wyliczenia dodatków mieszkaniowych, ponoszonych przez osoby zamieszkujące w lokalach mieszkalnych niewchodzących w skład mieszkaniowego zasobu miasta, bądź przyjmowaniu innych rodzajów kosztów lub w innych kwotach, niż wskazane we wnioskach o dodatek,
- nieprawidłowym ustalaniu dochodów gospodarstwa, w wyniku niezaliczania do nich składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacanych przez urząd pracy za osoby bezrobotne oraz niewłaściwym obliczeniu dochodu z gospodarstwa rolnego,
- niepotwierdzeniu faktu doręczenia decyzji w sprawach dodatków mieszkaniowych,
- wypłaceniu ryczałtu na zakup opału zarządcy domu, bez zgody wnioskodawcy – str. 86-91 protokołu.

Osobom uprawnionym do dodatku mieszkaniowego, zamieszkującym w lokalach mieszkalnych, które nie są wyposażone w instalację doprowadzającą energię ciepłą do celów ogrzewania, w instalację ciepłej wody lub gazu przewodowego, przyznawać ryczałt na zakup opału stanowiący część dodatku mieszkaniowego, stosownie do przepisów art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 966 z późn. zm.).

Do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału przyjmować równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.). Ryczałt na zakup

opalu wypłacać do rąk wnioskodawcy, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 cytowanego rozporządzenia, chyba że uprawniony do ryczałtu wyrazi zgodę na przekazywanie go w całości zarządcy domu.

W przypadku osób zamieszkujących w lokalu mieszkalnym lub domu niewchodzącym w skład mieszkaniowego zasobu gminy, do wydatków przyjmowanych dla celów obliczenia dodatku mieszkaniowego zaliczać wydatki, które w wypadku najmu lokalu mieszkalnego byłyby pokrywane w ramach czynszu, lecz wyłącznie do wysokości czynszu, jaki obowiązywałby dla danego lokalu, gdyby lokal ten wchodził w skład zasobu mieszkaniowego gminy oraz opłaty, poza czynszem, które obowiązywałyby w zasobie mieszkaniowym, gdyby lokal ten wchodził w skład tego zasobu, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 6 ustawy o dodatkach mieszkaniowych.

Do ustalenia wysokości dochodów gospodarstwa domowego, niezbędnych do obliczenia dodatku mieszkaniowego, przyjmować wszelkie przychody po odliczeniu kosztów ich uzyskania oraz po odliczeniu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, określonych w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zostały już zaliczone do kosztów uzyskania przychodu, natomiast dochód z prowadzenia gospodarstwa rolnego ustalać na podstawie powierzchni gruntów w hektarach przeliczeniowych i przeciętnego dochodu z 1 hektara przeliczeniowego, ostatnio ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 18 ustawy o podatku rolnym, stosownie do przepisów art. 3 ust. 3 i 4 ustawy o dodatkach mieszkaniowych.

Decyzje w sprawach dodatku mieszkaniowego doręczać wnioskodawcom za pokwitowaniem, w trybie określonym w przepisach rozdziału 8, działu I Kodeksu postępowania administracyjnego.

W przypadku złożenia wniosku o dodatek mieszkaniowy lub deklaracji o wysokości dochodów, które nie zawierają wszystkich wymaganych przepisami informacji i dokumentów niezbędnych do prawidłowego obliczenia dodatku (w tym rachunku za energię elektryczną obejmującego ostatni okres rozliczeniowy), w związku z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy o dodatkach mieszkaniowych – wzywać wnioskodawcę do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267 z późn. zm).

3.2.7. Wykazanie w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę Kock za 2013 r. zawyżonej kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela (o kwotę 3.397,47 zł) – str. 93-94 protokołu.

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę wykazywać wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu gminy na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191), bez pochodnych ponoszonych przez pracodawcę, w związku z postanowieniami pkt. I.4. objaśnień zawartych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

3.2.8. Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 98-99, 107 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

3.2.9. Niewystąpienie do gminy Borki o informację o ostatecznej wysokości wszystkich wydatków ponoszonych przez nią na prowadzenie przedszkoli publicznych w 2013 r., w celu prawidłowego ustalenia należnej za 2013 r. dotacji dla Niepublicznego Przedszkola w Kocku – str. 109-111 protokołu.

W przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego dotację dla niepublicznego przedszkola obliczać na podstawie wydatków bieżących ponoszonych przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu tej gminy (uwzględniających wszystkie dokonane w ciągu roku zmiany), zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 827 z późn. zm.).

W związku z tym występować do gminy Borki, wskazanej przez Radę Miejską w Kocku uchwałą Nr XVII/109/2012, o informacje o wysokości wszystkich wydatków bieżących ponoszonych na ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez tę gminę; jeżeli kwota tych wydatków ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – dokonywać odpowiedniej zmiany kwoty należnej dotacji za cały rok budżetowy, mając na uwadze przepisy art. 126, art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. *Nieuregulowanie formy władania częścią nieruchomości komunalnej przez miejską jednostkę organizacyjną – str. 118 protokołu.*

Uregulować formę władania częścią nieruchomości, stanowiącej własność gminy, przez gminną jednostkę organizacyjną, mając na uwadze przepisy art. 18 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Alina Smagała

Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Rada Miejska w Kocku

[Signature]