

Lublin, 2 października 2014 r.

RIO – II – 600/37/2014

**Pan Marian Podsiadły**

Wójt Gminy

ul. Spokojna 7

23 - 110 Krzczonów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 9 czerwca do 29 lipca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Krzczonów. Protokół kontroli podpisano 22 sierpnia 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

## **1. W zakresie danych ogólnie-organizacyjnych:**

- 1.1. *Powierzenie pełnienia obowiązków kierowników Gminnego Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Szkół w Krzczonowie i Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzczonowie od 2011 r. Zatrudnienie pracownika na stanowisku „p.o. kierownika referatu” – str. 2-3, 50-51 protokołu.*

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 z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

Pracowników zatrudniać 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 2013 r., poz. 1050 z późn.zm.), zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 pkt 1 tego rozporządzenia.

Na kierowniczych stanowiskach urzędniczych zatrudniać osoby spełniające wymagania określone w przepisach art. 6 ust. 1, ust. 3 pkt 2 i 3 oraz ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w szczególności posiadające wykształcenie wyższe pierwszego lub drugiego stopnia w rozumieniu przepisów o szkolnictwie wyższym (art. 6 ust. 4 pkt 2).

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

### *2.1. Ustalenie w zakładowym planie kont zasady rozliczenia dotacji dla instytucji kultury w momencie jej przekazania – str. 5 protokołu.*

Zmienić postanowienia zakładowego planu kont przez wprowadzenie zasady ujmowania na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” operacji rozliczenia udzielonych dotacji pod datą, kiedy operacja ta faktycznie wystąpiła, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania tego konta, 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### *2.2. Prowadzenie wspólnego dziennika budżetu i jednostki dla zdarzeń podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej – str. 6-7 protokołu.*

Zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika, określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w tym obowiązek kolejnego numerowania zapisów.

2.3. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieujętych w zakładowym planie kont – str. 7 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli ujęta w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.4. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 7-8 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, ujmując na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.5. *Nieujmowanie – w księgach rachunkowych budżetu – należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w miesiącu, którego dotyczyły, co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S gminy Krzczonów w 2013 r., sporządzonych za miesiące niekończące kwartałów, nieprawidłowych kwot dochodów wykonanych – str. 8, 9 protokołu.*

Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych ujmować w księdze głównej budżetu gminy zapisem:

- należności, w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą:
  - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
  - Ma 901 „Dochody budżetu”,
- wpływ środków:
  - Wn 133 Rachunek budżetu”,
  - Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., co umożliwi wykazanie – w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” jednostkowego sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego” – kwot należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 3 pkt 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 2014 r., poz. 119).

*2.6. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych jednostki wszystkich operacji – str. 11 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych ujmować, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

*2.7. Poprawianie – w ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych – błędnych zapisów przez zamazywanie pierwotnej treści korektorem – str. 12 protokołu.*

Stwierdzone błędy w zapisach dokonanych w księgach rachunkowych poprawiać w sposób wskazany w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.8. *Niewjęcie – w księgach rachunkowych – wartości wszystkich gruntów stanowiących własność gminy, w tym gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste oraz niewyksięgowanie z nich wartości gruntów oddanych w trwały zarząd jednostce organizacyjnej – str. 13, 14 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować środki trwałe stanowiące własność gminy (w tym wartość gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste), stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Wyksięgować wartość gruntów przekazanych jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto podjąć działania mające na celu uregulowanie stanu prawnego dróg, wskazanych w protokole i załączniku Nr II/1 oraz wystąpić do Starosty Lubelskiego z wnioskiem o aktualizację wpisów ewidencji geodezyjnej, w szczególności dla gruntów, których użytkownikiem nie jest gmina, mając na uwadze przepisy § 46 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454 z późn. zm.).

- 2.9. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w podziale na przedsiębiorców – str. 14-15 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, prowadzić w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.).

- 2.10. *Przypadki braku kontrasygnaty skarbnika na umowach skutkujących powstaniem zobowiązań gminy – str. 16 protokołu.*

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 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

- 2.11. *Niesporządzanie jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-27S na koniec 2013 r. gminy (jako jednostki i jako organu), obejmującego wszystkie wymagane dane (sporządzono odrębne sprawozdania Rb-27S dla dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy). Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-NDS za 2013 r. – nieprawidłowej kwoty przychodów z innych źródeł (zawyżonej o 2.542,07zł) – str. 19, 21-22 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zawierające wszystkie (odpowiednie) dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i 2 w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego”, sporządzać zgodnie z przepisami §§ 13-16 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do powołanego rozporządzenia.

- 2.12. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” za IV kwartał 2013 r. – zaniżonej kwoty środków pieniężnych znajdujących się na rachunku budżetu gminy (o 95.389,33 zł) – str. 20-21 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, obejmujących swym zakresem zarówno urząd jak i organ, wykazywać dane na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 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 szczególności jako depozyty wykazywać środki, o których mowa w przepisach § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

- 2.13. *Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy za 2013 r. niektórych aktywów i pasywów w niewłaściwych pozycjach – str. 25 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.14. *Zinwentaryzowanie należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe w drodze weryfikacji – str. 27 protokołu.*

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.15. *Nieujawnienie – w toku inwentaryzacji rozrachunków przeprowadzonej na 31 grudnia 2013 r. – przedawnionych należności z tytułu podatków – str. 28 protokołu.*

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację należności, w tym należności inwentaryzowanych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

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

- 3.1.1. *Niezłożenie – w 2013 r. (i latach poprzednich) – przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości, mimo posiadania gminnych budowli związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 24, 31, 32 protokołu.*

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać nieruchomości komunalne, zwolnione z tego podatku uchwałą Rady Gminy, 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. Przypadki nieopodatkowania użytków rolnych podatkiem rolnym – str. 31 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, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), mając na uwadze okres przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazany w przepisach art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

*3.1.3. Niewskazywanie – w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków – przyczyn ich zastosowania – str. 36, 37 protokołu.*

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, wskazując w uzasadnieniu faktycznym decyzji fakty, które organ uznał za udowodnione, dowody, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, zgodnie z przepisami art. 210 § 4 w związku z art. 67a § 1, art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

*3.1.4. Przypadki niewystawiania i niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 4.763,60 zł) – str. 38 - 41 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 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.).

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.

*3.1.5. Niepobranie odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 43, 44 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

**3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*3.2.1. Ustalenie – w „Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Krzczonów” – niewłaściwej podstawy naliczania dodatku do wynagrodzenia za godzinę pracy w porze nocnej – str. 48 protokołu.*

Dostosować postanowienia § 12 pkt 3 „Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Krzczonów” stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 22/09 Wójta Gminy Krzczonów z dnia 15 czerwca 2009 r., określające sposób naliczania wynagrodzenia za godzinę pracy w porze nocnej, do przepisów art. 151<sup>8</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 43 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

*3.2.2. Niewypłacenie pracownikom wyrównania nagród jubileuszowych (w badanej próbie – w kwocie 335,38 zł), w związku ze zwiększeniem wysokości wynagrodzenia, będącego podstawą ich obliczenia, z mocą wsteczną – str. 52 protokołu.*

Dokonywać przeliczenia wypłaconej nagrody jubileuszowej, w przypadku zmiany wynagrodzenia będącego podstawą jej obliczenia, w związku z przepisami art. 38 ust. 2 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych i § 8 ust. 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych .Wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty nagród.

*3.2.3. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. – dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby oraz niepominiejszanie podstawy jego naliczenia o wynagrodzenie za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy (w badanej próbie zawyżono to wynagrodzenie o kwotę 83,73 zł i zaniżono o kwotę 36,68 zł) – str. 54 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego 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 oraz 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), w związku z przepisami § 6, § 14 oraz § 15 i § 16 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.).

Pracownikom – korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy – pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, stosownie do przepisów § 6 pkt 4 i § 14 rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997r. 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 związku przepisami § 5 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.).

*3.2.4. Niezamieszczenie na stronie internetowej wyników otwartego konkursu ofert na realizację w 2013 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu – str. 57 protokołu.*

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn.zm.) ogłaszać w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 tej ustawy, zgodnie z postanowieniami art. 15 ust. 2j.

*3.2.5. Niekwestionowanie wydatków, wykazanych w sprawozdaniach klubów sportowych z realizacji w 2013 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, dokonanych w jednej pozycji kosztów w kwotach wyższych niż określone w kosztorysach ofertowych, przekraczającej ustalony w umowach dopuszczalny poziom zmian – str. 58-59 protokołu.*

Przestrzegać postanowień zawartych umów, tj. w przypadku wyrażenia zgody na zmiany sposobu realizacji zadania – dokonywać ich w sposób określony w umowie, w tym np. w przypadku wyrażenia zgody na zmianę kwot poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy – aktualizować ten kosztorys w trakcie realizacji zadania oraz sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty postanowień zawartych umów, tj. czy w poszczególnych rodzajach kosztów związanych z realizacją zadania dokonano wydatków do wysokości kwot określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy lub – w przypadku wystąpienia zmian – czy dokonano ich do ustalonego w umowie maksymalnego poziomu dopuszczalnych przesunięć w pozycjach kosztorysowych, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ponadto, w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Krzczonów z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stwierdzono, że roczny program współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2013 rok Rada Gminy Krzczonów przyjęła dopiero uchwałą z dnia 28 grudnia 2012 r. - str. 56 protokołu. W związku z tym przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 ustawy, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

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 Krzczonów