



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 467 91 27

Lublin, 29 lipca 2022 r.

RIO.II.600.19.2022

Pan Wiesław Mazurek
Wójt Gminy Radzyń Podlaski
ul. Warszawska 32
21 - 300 Radzyń Podlaski

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 30 marca do 8 czerwca 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Radzyń Podlaski. Protokół kontroli podpisano 27 czerwca 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do których udzielono 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

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

1. W zakresie danych ogólnie-organizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str. 2 protokołu.

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

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1 *Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:*

- *nieujęcia – w wykazie ksiąg rachunkowych – wszystkich stosowanych dzienników częściowych,*
- *ustalenia nieprawidłowych zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu”,*
- *wprowadzenia postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału,*
- *nieustalenia stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych – str. 7-8 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *sporządzenie kompletnego 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,*
- *ustalenie zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej,*
- *wyeliminowanie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału, w związku z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),*

określenie stawki umorzeniowej wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.2. *Przechowywanie wadiów i zabezpieczeń należytego wykonania umów na podstawowym rachunku bankowym budżetu z jednoczesnym ujęciem operacji w księgach Urzędu (na koncie ewidencyjnym 139 „Inne rachunki bankowe”, do którego nie prowadzono ewidencji analitycznej) oraz wykazanie ich – w bilansie Urzędu za 2020 r. – jako środki pieniężne na rachunkach bankowych – str. 10-12 i 20-21 protokołu.*

Środki pieniężne z tytułu wadiów oraz zabezpieczeń należytego wykonania umów przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym, a operacje z nimi związane ujmować – na podstawie dokumentów bankowych - w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, do którego prowadzić ewidencję szczegółową w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego i sprostanie obowiązkom sprawozdawczym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,

mając na uwadze przepisy art. 98 ust. 4 i art. 450 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

Bilans jednostki sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zawierając w nim informacje w zakresie określonym w Załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

2.3. Nieujmowanie operacji poprzedzających płatność wydatków na kontach rozrachunkowych – str. 12 protokołu.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), w tym operacje dotyczące naliczenia i spłaty odsetek od kredytów ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek:

* w ewidencji budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 134 „Kredyty bankowe”,

* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

* w ewidencji budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.4. Wykazanie – na koniec 2021 r. – na kontach 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” i koncie 224 „Rozrachunki budżetu” (budżetu), sald niezgodnych ze stanem faktycznym. Nieujawnienie ich w trakcie inwentaryzacji – str. 12, 16, 28 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację drogą weryfikacji sald, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- 2.5. *Niezgodność – na koniec 2021 r. – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją prowadzoną według dłużników – str. 13-15 protokołu.*

Operacje ujmowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować w ewidencji analitycznej prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej i ewidencji prowadzonej według dłużników, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.6. *Sfinansowanie – występującego w 2020 r. – deficytu budżetu gminy ze środków części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2020 r. na styczeń 2021 r. i z wniesionych wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów – str. 17-18 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 2.7. *Niespłatenie – do 31.12.2020 r. – kredytu krótkoterminowego udzielonego w rachunku bieżącym co skutkowało powstaniem na ten dzień „zadłużenia przeterminowanego” (w wys. 1.118.370,37 zł) i jego przekształceniem w kredyt długoterminowy, dla uzyskania którego wymagane jest uzyskanie opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości jego spłaty – str. 18-19 protokołu.*

Zobowiązania regulować zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 354 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

Występować do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu lub pożyczki, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 2.8. *Niewykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – odsetek wynikających z decyzji organu podatkowego w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami (w kwocie 494 zł). Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2021 r., przez zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 154,03 zł) – str. 21, 23, 24, 41, 42 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, w tym w zakresie odsetek za zwłokę, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 lit b „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 cytowanej wyżej „Instrukcji...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2021 r., mając na uwadze przepisy § 22 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 2.9. *Nieujawnienie – w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31.12.2021 r. – różnicy między wartością spisanych pozostałych środków trwałych a danymi z ksiąg rachunkowych (w kwocie 1.944 zł) – str. 26-27 protokołu.*

Po dokonaniu wyceny spisanych z natury środków trwałych porównywać te wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśniać i rozliczać ewentualne różnice, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 27 ust. 2 tej ustawy.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 3.1.1. *Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych od podatników zwolnionych z tego podatku – str. 24, 25, 31, 32 protokołu.*

Podatników, korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości (ustawowych i wprowadzonych uchwałami Rady Gminy), którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia

deklaracji i informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.), w związku z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę zwolnień.

3.1.2. Nieprawidłowości w stosowaniu przepisów podatkowych, polegające na:

- *doręczaniu decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, w sytuacji gdy jego wysokość nie przekraczała najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru,*
- *opodatkowaniu gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 35-38, protokołu.*

Nie wszczynać postępowania, a wszczęte umarzać, jeżeli wysokość zobowiązania podatkowego na dany rok podatkowy nie przekraczałaby, określonych na dzień 1 stycznia roku podatkowego, najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz. U. z 2022 r. poz. 896), stosownie do przepisów art. 6a ust. 6a w związku z art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, pamiętając, że grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

3.1.3. Niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień, w związku z wykazaniem różnych wartości budowli w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2021 i załączniku do niej – str. 38 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 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.

Budowle opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Za podstawę opodatkowania budowli lub ich części, przyjmować wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustaloną na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiącą podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszoną o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.4. Wykazanie – na 31.12.2021 r. – w ewidencji księgowej – przedawnionych zobowiązań w podatku od nieruchomości – str. 43-46 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 powołanej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375).

3.1.5. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcom i dzierżawcom – innego terminu płatności niż ustalony w umowie – str. 47, 48 protokołu.

W fakturach wystawianych najemcom i dzierżawcom mienia komunalnego 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 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

3.1.6. Nieprawidłowości w zakresie opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, polegające na:

- wydaniu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność gospodarczą w tym zakresie, przed wniesieniem opłaty za to zezwolenie,
- niewydawanie decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w sytuacji wniesienia przez przedsiębiorcę raty opłaty w niepełnej wysokości oraz niewniesienia opłaty dodatkowej – str. 49-51 protokołu.

Od przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych pobierać opłatę za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przed jego wydaniem, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.).

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w sytuacji wystąpienia przesłanek wskazanych w przepisach art. 18 ust. 12 pkt 5 cytowanej ustawy w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 735 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12a i 12b ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

3.1.7. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi polegające na:

- wykazaniu na koncie dłużnika – przedawnionych należności z tytułu tych opłat,
- prowadzeniu jednego konta szczegółowego dla dwóch właścicieli nieruchomości,
- odpisanie zaległości z tytułu opłaty jako przedawnionych, mimo niezaistnienia tej przesłanki – str. 55-61 protokołu.

Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które uległy przedawnieniu, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 12 i art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297) odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Dla każdego z właścicieli nieruchomości prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Z kont właścicieli nieruchomości odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 70 § 1 i § 8 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnić, czy zaległości z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2015-2016 dłużników wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 4 Ordynacji podatkowej i powołane wyżej przepisy.

Ustalić faktyczny stan rozrachunków z właścicielami nieruchomości, wskazanymi w protokole kontroli.

3.1.8. Niewystawienie tytułów wykonawczych dłużnikowi posiadającemu zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w kwocie 240 zł) – str. 60 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły

wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 cytowanej ustawy i art. 6q § 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

3.1.9. Określanie – w fakturach za dostawę wody i odprowadzanie ścieków – terminu zapłaty niezgodnego z przepisami powszechnie obowiązującymi – str. 63, 64 protokołu.

W fakturach za dostawę wody i odprowadzanie ścieków wskazywać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2022 r. poz.1074) zgodnie z którymi termin zapłaty określony w fakturze nie może być krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób.

3.1.10. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za dostawę wody i odprowadzanie ścieków – str. 64 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.1.11. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę i odbiór ścieków, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 65-66 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, przekazać pracownikowi dokonującemu rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków umowy zawarte z odbiorcami wody, a w przypadku ich braku zawrzeć nowe, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2020 r. poz. 2028) oraz art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – str. 63 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowości w zakresie naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r., polegające na:

- nieuwzględnieniu w podstawie obliczenia tego dodatkowego wynagrodzenia okresowo

wypłacanych dodatków specjalnych,

- *pomniejszeniu podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o nieprawidłowo obliczone wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem,*
- *przyjęcie do podstawy jego naliczenia nieprawidłowego wynagrodzenia – str. 71-73 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (w tym okresowo wypłacany dodatek specjalny), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, zgodnie z powołanym wyżej przepisem, obliczone w sposób określony przepisami § 9 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.) w związku z przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania 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.).

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. i wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty.

3.2.2. Nieprzeliczenie nagrody jubileuszowej w związku ze zmianą wynagrodzenia na podstawie którego ją ustalono oraz wypłacanie tej nagrody w miesiącu następującym po miesiącu nabycia do niej prawa – str. 73-74 protokołu.

W przypadku zmiany wynagrodzenia pracowników przeliczać wysokość wypłaconych uprzednio świadczeń związanych ze stosunkiem pracy, w tym nagród jubileuszowych, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 cytowanego rozporządzenia.

3.2.3. Wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłowo ustaloną liczbę dni niewykorzystanego urlopu – str. 75-76 protokołu.