



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 14 czerwca 2022 r.

RIO.II.600.14.2022

Pan Paweł Koltun

Wójt Gminy

Stary Brus 47a

22 - 244 Stary Brus

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 2 marca do 11 kwietnia 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Stary Brus. Protokół kontroli podpisano 29 kwietnia 2022 r.

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 ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- *ustaleniu niekompletnych zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011,*

- *ustaleniu nieprawidłowych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 133 „Rachunek budżetu”,*
- *niejednoznacznym określeniu wartości składników majątku podlegających ujęciu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 7-9 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wprowadzenie obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” w sposób umożliwiający ustalenie wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste ,
- wyeliminowanie postanowień dotyczących ujmowania na koncie 133 „Rachunek budżetu” środków otrzymanych na dofinansowanie młodocianych pracowników oraz z tytułu wadów,
- jednoznaczne określenie wartości początkowej środków trwałych podlegających ewidencji na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.2. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieujętych w zakładowym planie kont – str. 10 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 i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji - uzupełnić go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.3. *Niezachowanie ciągłości bilansowej – w latach 2020-2021 – w zakresie kont budżetu 133-1 i 133-2 – str. 11-12 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.4. *Ewidencjonowanie operacji pieniężnych występujących na rachunku bieżącym budżetu - na kilku kontach syntetycznych – str. 11-12 protokołu.*

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunku bankowym budżetu prowadzić na koncie 133 „Rachunek budżetu”, mając na uwadze, że saldo Wn tego konta winno oznaczać stan środków pieniężnych na tym rachunku, a saldo Ma - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta wskazanymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

2.5. *Dokonywanie zapisów na koncie 133-21 niezgodnie z księgowością banku – str. 13-14 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania konta, określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.6. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 13-18 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- wpłacone wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wniesione w formie pieniężnej przechowywać na wyodrębnionym rachunku bankowym i ewidencjonować wyłącznie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”,
- rozliczenia z Ośrodkiem Pomocy Społecznej z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, ujmować na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, w tym na stronie Wn konta ujmować dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki,
- wpływ środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących gminy, pozyskane z innych źródeł, także na realizację wydatków w następnym roku budżetowym, ewidencjonować na koncie 901 „Dochody budżetu” w pełnej kwocie w roku wpływu tych środków, mając na uwadze przepisy § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- 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.), 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.

2.7. *Zaliczenie – do przychodów Urzędu Gminy w 2020 r. – dochodów zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej (w części należnej budżetowi gminy) – str. 14-15 protokołu.*

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

2.8. *Dokonanie zapisów na podstawie dowodów „Polecenie księgowania”, niezawierających treści umożliwiającej ustalenie podstawy ich sporządzenia.*

Dokonywanie zapisów w raportach kasowych i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z wody) bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 16, 28 i 62 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów źródłowych zawierających m.in. opis operacji, stosownie do przepisów dane wymagane przepisami art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 1 tej ustawy.

2.9. *Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *niewyksięgowaniu wartości gruntów przekazanych w trwałe zarząd jednostce organizacyjnej,*
- *niebieżącym ujęciu na koncie 011 „Środki trwałe” operacji przychodu środków trwałych (gruntów),*
- *ujęciu – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” – jako odrębnych obiektów - wartości dokonanych ulepszeń istniejących środków trwałych (pod jedną pozycją),*
- *ujęciu – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – składnika majątku o wartości wyższej niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 19-21, 22-23 protokołu.*

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wartość gruntów, przekazanych w trwałe zarząd jednostkom organizacyjnym, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 tej ustawy.

Wartość początkową istniejących środków trwałych zwiększać o koszty ich ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodujące, że wartość użytkowa danego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości określonej w przepisach wewnętrznych, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a powołanej ustawy.

2.10. *Ujęcie – na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – wydatku niestanowiącego kosztu środków trwałych w budowie – str. 25 protokołu.*

Do kosztów środków trwałych w budowie na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zaliczać koszty pozostające w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem środków trwałych, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.11. Niezgodność rzeczywistego stanu gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym, stwierdzona w trakcie kontroli kasy (niedobór w kwocie 85 zł) – str. 28 protokołu.

Dokonywać okresowych kontroli rzeczywistego stanu gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

2.12. Przyjęcie od kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-27S, w którym wykazano należności wymagalne z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w części należnej budżetowi gminy – str. 31 protokołu.

Sprawdzać merytoryczną poprawność sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, w związku z przepisami § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

Poinformować kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących należności związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

2.13. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2020 r., polegające na wykazaniu:

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N - zaniżonej kwoty depozytów na żądanie (o 1.180 zł),
- w sprawozdaniu Rb-ST - zawyżonej kwoty środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku (o 1.180 zł) – str. 32-33 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodnie z wzorem formularza tego

sprawozdania, stanowiącym Załącznik Nr 30 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.14. Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – skutków decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym (o 169 zł) i podatku od nieruchomości (o 24,60 zł), w wyniku wykazania kwot udzielonych umorzeń z urzędu – str. 38 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2021 r., mając na uwadze przepisy § 22 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie 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. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadek opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji – str. 48 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

W sytuacji gdy deklarację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104).

2.1.2. Dokonywanie przypisów na kontach podatników pod niewłaściwą datą – str. 50, 51 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji lub na podstawie doręczonej decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, pod datą wpływu deklaracji i doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 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), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 207 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Niezamieszczanie daty na niektórych deklaracjach wpływających do Urzędu Gminy – str. 51, 52 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, 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.).

2.1.4. Przypadki nieprawidłowości w zakresie umarzania zaległości podatkowych, polegające na:

- *udzieleniu ulgi, mimo niezbrania kompletnego materiału dowodowego, potwierdzającego argumenty przytoczone w uzasadnieniu decyzji,*
- *wydaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej osobie niebędącej stroną postępowania – str. 53-55 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 stosownie do przepisów art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

Wnioski wynikające z zebranego materiału, tj. wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, na których się oparł oraz przyczyn, z powodu których innym dowodom odmówił wiarygodności i mocy dowodowej, zamieszczać w uzasadnieniu faktycznym decyzji, mając na uwadze przepisy art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.

Decyzje wydawać na wniosek strony postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną, wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 § 1 i § 3 tej ustawy.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobierców, po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.).

2.1.5. Przypadki niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 58, 59 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 i § 1e cytowanej ustawy.

Ponadto, wystąpić do Starostwa Powiatowego we Włodawie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „Wsr-LIV”, „W-LsIV”, „Wsr-LV”, „W-LV”, „W-PsV”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2021 r. poz. 1390 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. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 46-48 protokołu.

2.1.6. Przypadki niewystawienia faktur odbiorcom wody (od 2019 r.) – str. 64 protokołu.

Rozliczenia faktycznej ilości świadczonych usług dostawy wody dokonywać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, zgodnie z przepisami art. 6 ust.3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2020 r. poz. 2028), mając na uwadze przepisy § 17 ust 3 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 28 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).

2.1.7. Przypadki wskazywania – w fakturach za najem i dzierżawę nieruchomości oraz dostarczanie energii cieplnej – innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów – str. 54 protokołu.

W wystawianych najemcom, dzierżawcom oraz odbiorcom energii cieplnej fakturach wskazywać terminy płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1, art. 694 i art. 606 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę oraz nagrody jubileuszowej, skutkujące wypłaceniem dodatków w niewłaściwej wysokości oraz nieterminowym wypłaceniem nagrody (w tym przed nabyciem do niej prawa – str. 72-74, 76-77 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i 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 z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530). Do okresów tych nie zaliczać okresu wykonywania pracy na podstawie umów cywilnoprawnych oraz okresu urlopu bezpłatnego, w związku z przepisami art. 2 i art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminach określonych w przepisach § 7 ust. 1 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 samorządowego prawa do tej nagrody, nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 tego rozporządzenia.

2.2.2. Nieterminowa wypłata wynagrodzeń pracowników (za marzec, wrzesień i październik 2021 r.) – str. 74 protokołu.

Wynagrodzenie pracowników wypłacać nie później niż w 27 dniu każdego miesiąca, zgodnie z postanowieniami § 17 ust. 1 „Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Stary Brus”, w związku z przepisami art. 85 ust. 1 i 3 i art. 94 pkt 5 ustawy Kodeks pracy oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2.2.3. Nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia nagród jubileuszowych, co skutkowało ich wypłaceniem w zaniżonych wysokościach (o 259 zł i 250 zł) – str. 77 i 78 protokołu.

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop