



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 9 sierpnia 2023 r.

RIO.II.600.20.2023

Pan Grzegorz Kapica

Burmistrz Miasta Józefów nad Wisłą

ul. Opolska 33F

24-340 Józefów nad Wisłą

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 4 maja do 14 czerwca 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Józefów nad Wisłą. Protokół kontroli podpisano 28 czerwca 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2023 r. poz. 1325).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

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).

1.2. Niepodjęcie przez Radę Miejską uchwały określającej rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – str. 6 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunki i sposób ich przyznawania, a także planować w budżecie odpowiednie środki finansowe na tę pomoc, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieustalenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – stawek umorzeniowych dla prawa użytkowania wieczystego gruntów oraz wprowadzenie możliwości niepotwierdzania – w trakcie inwentaryzacji – sald należności, których koszty uzgodnienia przekraczają wartość należności lub związane z tym korzyści – str. 7 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ustalenie stawek umorzeniowych dla prawa użytkowania wieczystego gruntów, w związku z przepisami § 7 ust. 1 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.”,
 - wyeliminowanie zapisów umożliwiających niewystępowanie do kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe o potwierdzanie sald należności, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji budżetowej do kont – J.201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, J.225 „Rozrachunki z budżetami”, J.229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, J.231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i J.240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 11 protokołu.

Ewidencję szczegółową do kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 240 „Pozostałe rozrachunki” prowadzić zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów

z dnia 13 września 2017 r., w tym według podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku z § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b i § 21 tego rozporządzenia.

2.3. *Nieprzekazanie na dochody budżetu środków z tytułu zatrzymanego zabezpieczenia wykonawcy (w 2021 r.) – str. 12-13 protokołu.*

W przypadku zatrzymania zabezpieczenia należytego wykonania umowy z uwagi na niewykonanie przez wykonawcę przedmiotu umowy – zatrzymane kwoty zabezpieczenia przekazywać na rachunek budżetu gminy, mając na uwadze przepisy art. 449 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267).

2.4. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 14, 15, 82, 83 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać w księgach rachunkowych na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje dotyczące wpłaty dochodów kartą płatniczą – na przełomie okresu sprawozdawczego – ujmować zapisami:

- wpłata dochodów:

* w ewidencji Urzędu Miasta:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

oraz

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

* w ewidencji budżetu:

Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 901 „Dochody budżetu”

- wpływ środków na rachunek budżetu (wpłaty potwierdzone przez bank w następnym okresie sprawozdawczym):

* w ewidencji budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 140 „Środki pieniężne w drodze”,

b) operacje dotyczące wadium wpłaconego na rachunek bankowy przez uczestnika przetargu oraz zaliczenia tego wadium na poczet ceny nabycia nieruchomości ujmować:

* wpłata wadium na rachunek bankowy:

Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- * przypis należności z tytułu sprzedaży nieruchomości:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

- * zaliczenie wadium wniesionego w pieniądzu na poczet ceny nabycia nieruchomości:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- * przelew środków z rachunku sum depozytowych na rachunek bieżący Urzędu:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,

i

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.5. *Przypadki dokonywania wypłaty gotówki z kasy na podstawie niezatwierdzonych do wypłaty dowodów źródłowych oraz niezamieszczania na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy potwierdzenia jej odbioru przez upoważnioną osobę. Poprawianie błędów w dowodach przy użyciu korektora – str. 18-19 protokołu.*

Wydatków dokonywać na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty dowodów źródłowych, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy, mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1 i 2 oraz art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać podpis osoby, której ją wypłacono, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie poprawnie zakwalifikowanych do ujęcia dowodów księgowych, a w przypadku stwierdzenia błędu w dekretacji dokonywać stosownych poprawek, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

- 2.6. *Przypadki nieujmowania na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 18 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.7. *Finansowanie kosztów prowadzenia rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ze środków tego rachunku – str. 20 protokołu.*

Koszty prowadzenia rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ponosić ze środków planu finansowego Urzędu Miasta, w związku z przepisami art. 1 ust. 1 i art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998).

- 2.8. *Dokonanie umorzenia wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste – str. 21 protokołu.*

Nie umarzać gruntów, stosownie do przepisów § 7 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Wyksięgować naliczone wartości umorzenia gruntów, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.9. *Nieprawidłowości w zakresie jednostkowych sprawozdań, polegające na wykazaniu:*
- *w sprawozdaniu Rb-27S za 2021 r. – zaniżonych kwot dochodów wykonanych (w rozdz. 70005 § 0770 o 500 zł),*
 - *Rb-28S za 2022 r. – zawyżonej kwoty zobowiązań (o 1.077,67 zł),*
 - *Rb-N za 2022 r. – zaniżonej kwoty pozostałych należności (o 85,70 zł) – str. 23, 82, 83 protokołu.*

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), w szczególności w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane” – wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący - subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 oraz § 8 ust. 4 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

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 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 2023 r. poz. 652), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

2.10. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji, polegające na:

- *zinwentaryzowaniu niektórych środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony (w 2021 r.) oraz należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe (w 2022 r.) niewłaściwą metodą,*
- *niekompletnym wypełnieniu arkuszy spisu z natury, przez brak wskazania na arkuszach jednostek miary i ilości poszczególnych składników majątkowych stwierdzonych w trakcie spisu z natury (2021 r.) – str. 28-29 i 30 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, przeprowadzać metodą spisu z natury, zaś należności, z tytułów innych niż publicznoprawne, od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, 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 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, w związku z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Nieujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – powierzchni gruntów zwolnionych ustawowo, wynikających ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości i leśny oraz ujęcie w tej ewidencji innych danych w zakresie podstawy opodatkowania niż wynikające ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości – str. 33, 35 protokołu.

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie przedmiotów opodatkowania (podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z podatku od nieruchomości i leśnego), zgodnie ze złożonymi deklaracjami na podatek od nieruchomości i leśny oraz z ewidencją gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) w związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

3.1.2. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień w związku z wykazaniem w deklaracji na podatek*

od nieruchomości – jako zwolnionych ustawowo – gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,

- *niewezwanie podatników do złożenia wyjaśnień w związku ze złożeniem deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek od środków transportowych wypełnionych niekompletnie lub błędnie – str. 34, 35, 40 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, 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).

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

3.1.3. Przeniesienie obowiązku podatkowego – w podatku od nieruchomości – z właściciela nieruchomości na jej posiadacza – str. 34 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Prawidłowo opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.4. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania osób fizycznych, w tym:

- *opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym i leśnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych zwolnionych ustawowo,*
- *podwójne opodatkowanie podatkiem leśnym tych samych lasów – str. 36, 37, 38 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów i budynków uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych, zwalniać z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

Podatkiem leśnym opodatkowywać właściciela lasu, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

Podatników podatku rolnego i leśnego, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia odpowiednio informacji o gruntach i informacji o lasach, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym w związku z przepisami art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Prawidłowo opodatkować właścicieli gruntów, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.5. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów stanowiących współwłasność – str. 38 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Prawidłowo opodatkować właścicieli gruntów, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Ponadto wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2014 - 2017 dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej – str. 47 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Zawarcie – w regulaminie wynagradzania – możliwości przyznawania dodatku specjalnego na czas nieokreślony – str. 51 protokołu.

Dostosować postanowienia regulaminu wynagradzania pracowników dotyczące dodatku specjalnego do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), zgodnie z którymi może być on przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

3.2.2. Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej, w związku z przyznaniem – z mocą wsteczną – dodatku specjalnego oraz wypłacenie nagrody na podstawie wynagrodzenia z dnia nabycia do niej prawa, zamiast – korzystniejszego dla pracownika – wynagrodzenia z dnia jej wypłaty (co skutkowało zaniżeniem nagród łącznie o kwotę 1.556,25zł) – str. 53-54 protokołu.

Nagrodę jubileuszową ustalać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960). Mając to na uwadze, w przypadku zmiany wynagrodzenia pracownika z mocą wsteczną, przeliczać wysokość wypłaconych uprzednio świadczeń związanych ze stosunkiem pracy, w tym nagród jubileuszowych.

3.2.3. Nieprawidłowe obliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r., w wyniku uwzględnienia w jego podstawie kwoty dodatku za wieloletnią pracę, należnego – pracownikowi korzystającego ze zwolnienia chorobowego – za okres trwania choroby (co skutkowało jego zawyżeniem o 43,98zł) – str. 55-56 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 oraz nie uwzględniając w tej podstawie wynagrodzenia za czas choroby, 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) w związku z przepisami § 6 pkt 7 i § 14 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.).

3.3. W zakresie udzielonych dotacji:

3.3.1. Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej innej ilości oleju napędowego niż wynikająca z przedłożonych faktur (co skutkowało zawyżeniem kwoty zwrotu o 173,06 zł) – str. 72 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 356 z późn. zm.).

Zwrócić na rachunek wojewody kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, mając na uwadze przepisy art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

3.3.2. Niezawarcie – w ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej – wysokości przyznanych środków publicznych – str. 75 protokołu.

W ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zawierać informacje wymagane przepisami art. 15 ust. 2h ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571).

3.3.3. Zawyżenie – w 2022 r. – dotacji dla publicznej szkoły podstawowej (o kwotę 4.406,61 zł), w wyniku nieprawidłowego ustalenia kwot korygujących w związku z aktualizacją subwencji oświatowej – str. 77-79 protokołu.

Dotacji dla publicznych szkół, prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędących szkołami specjalnymi, udzielać na każdego ucznia w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy oraz wskaźnika zwiększającego, obliczonego zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400), stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy.

Kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej obliczać zgodnie z algorytmem podziału subwencji określonym w rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki