



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/6130/13/30/4/2023

Gdańsk, dnia 18 kwietnia 2024 r.

**Pan
Jan Klasa
Wójt Gminy Czarna Dąbrówka**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 30 października 2023 r. do dnia 23 lutego 2024 r. kontrolę kompleksową gminy Czarna Dąbrówka.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 23 lutego 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2019 - 2022 oraz inne okresy w miarę potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. ewidencjonowanie w 2022 r. niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 2/2016 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 4 stycznia 2016 r. *w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka*, a mianowicie:

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
tel.: 58 301-86-45, fax: 58 346-25-15
NIP 583-21-22-408 REGON 190134954
✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

- a) niezachowanie na koncie 133 – *Rachunek budżetu* zgodności zapisów z obrotami wynikającymi z otrzymanych wyciągów bankowych (6 przypadków – kontrolą objęto operacje pieniężne z miesiąca stycznia 2022 r.) – str. 15 - 17 protokołu.

Zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku Nr 2 do przywołanego rozporządzenia konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu, a zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Natomiast w myśl art. 24 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco;

- b) ujęcie na koncie 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* rozliczenia ze Szkołą Podstawową w Czarnej Dąbrówce (jednostką budżetową gminy) w kwocie 1.230 zł, tj. operacji z innym podmiotem niż „dostawca i odbiorca” w rozumieniu postanowień części II – *Opis kont* pkt 29 Załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia – str. 29 - 30 protokołu.

Z opisu konta 201 wynika, że służy ono do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń;

- c) dokonanie przypisów należności z tytułu podatków lokalnych na koncie 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* w dniu 31 marca 2022 r., tj. w innym czasie niż zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego lub obowiązku zapłaty, czym naruszono art. 20 ust. 1 i 2 *ustawy o rachunkowości* w zw. z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie *zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz art. 212 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.) – str. 35, 39, 42, 44 protokołu.

Zgodnie z brzmieniem art. 20 ust. 1 i 2 *ustawy o rachunkowości* do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej.

Stosownie zaś do regulacji zawartych w § 4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje.

W świetle art. 212 *ustawy Ordynacja podatkowa* (co do zasady) decyzja wiąże organ od chwili jej doręczenia stronie. Dopiero od tego momentu wywiera ona skutki prawne. Zatem przypisu podatku na koncie podatnika należy dokonać w terminie doręczenia decyzji;

- d) przypadki ujmowania zaangażowania na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* w kwotach niewynikających z zawartych umów (kontrola poddano 94 umowy zawarte w 2022 r.) lecz na podstawie otrzymanych faktur (9 przypadków), a także niedokonanie zaangażowania wydatków na koncie 998 pomimo zawarcia umowy (1 przypadek), czym naruszono art. 24 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* oraz postanowienia części II – *Opis kont* ust. 2 Konta pozabilansowe pkt 9 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia – str. 88 protokołu.

Z opisu konta 998 zawartego w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia wynika, że służy ono do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych

ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Natomiast w myśl art. 24 ust. 1 cyt. ustawy księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.

Ewidencja zaangażowania wydatków budżetowych winna być prowadzona sukcesywnie w ciągu roku w odniesieniu do poszczególnych zdarzeń gospodarczych występujących w danym okresie sprawozdawczym;

- e) przypadki ujmowania w księgach rachunkowych (7 na 101 faktur VAT wystawionych w 2022 r.) dowodów księgowych niespełniających wszystkich wymogów określonych w art. 21 ust. 1 cyt. ustawy – brakowało opisu danej operacji – str. 87 - 88 protokołu.

Stosownie do wskazanego przepisu dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczych, opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych, datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą, także datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

2. Niedokonanie rozliczenia w księgach rachunkowych właściwego roku obrotowego wyników przeprowadzonej w 2022 r. inwentaryzacji obcych środków trwałych – spis z natury wykazał środki o łącznej wartości 10.385,21 zł, natomiast ewidencyjny stan tych składników mienia wyniósł (na dzień 31 grudnia 2022 r.) kwotę 44.671,98 zł (różnica: 34.286,77 zł), czym naruszono art. 27 ust. 1 i 2 w zw. z art. 26 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* – str. 182 protokołu.

W myśl art. 26 ust. 2 ww. ustawy inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu.

Zgodnie zaś z dyspozycją art. 27 ww. ustawy przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Rozliczenia inwentaryzacji dokonano w dniu 31 stycznia 2024 r.

3. Zaniechanie prowadzenia w okresie od dnia 7 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. audytu wewnętrznego, pomimo że zarówno kwota dochodów i przychodów, jak i kwota wydatków i rozchodów w uchwale budżetowej gminy obowiązującej w wyżej wskazanym okresie przekroczyły 40.000 tys. zł, co naruszyło art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) – str. 12 - 13 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów

przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. Natomiast art. 275 cyt. ustawy stanowi, że audyt wewnętrzny prowadzi audytor zatrudniony w danej jednostce albo usługodawca w jednostce niezatrudniony.

Od dnia 1 stycznia 2023 r. w jednostce jest prowadzony audyt wewnętrzny.

4. Niepodjęcie czynności sprawdzających lub ich przeprowadzenie w sposób wadliwy wobec:

- 4 podatników podatku rolnego, którzy złożyli informacje podatkowe zawierające dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (na 28 sprawdzonych),
 - 3 podatników podatku leśnego, którzy złożyli informacje podatkowe zawierające dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (na 11 sprawdzonych),
- czym naruszono art. 272 pkt 3 w zw. z art. 274 § 1 ustawy *Ordynacja podatkowa* – str. 37 - 38, 41 protokołu.

Stosownie do treści art. 272 pkt 3 ww. ustawy organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zgodnie z brzmieniem art. 274 § 1 cyt. ustawy w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki, bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień:

- koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5.000 zł,
- zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

5. Przypadki nieterminowego podejmowania w 2022 r. w stosunku do podatników posiadających zaległości w podatkach lokalnych wymaganych prawem czynności zmierzających do egzekucji należności przysługujących gminie, a mianowicie:

- a) wysłanie 15 upomnień (wszystkie objęte kontrolą) z naruszeniem terminu określonego w § 7 pkt 3 *Instrukcji określającej zasady ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka* wprowadzonej zarządzeniem Nr 11/2013 Wójta Gminy Czarna z dnia 2 stycznia 2013 r. (opóźnienia wyniosły od 14 do 286 dni) – str. 58 - 62 protokołu.

Zgodnie z § 7 pkt 3 ww. *Instrukcji* „W przypadku braku wpłaty sporządza się niezwłocznie upomnienie, nie później jednak niż po upływie 4 miesięcy od terminu płatności podatku”;

- b) wystawienie 2 tytułów wykonawczych (na 15 objętych kontrolą) z naruszeniem terminu określonego w § 7 pkt 6 ww. *Instrukcji* (opóźnienia wyniosły 2 i 22 dni), co naruszyło § 7 pkt 6 ww. zarządzenia – str. 58 - 62 protokołu.

Natomiast w myśl § 7 pkt 6 ww. *Instrukcji* „Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały opłacone, pracownik ds. księgowości podatkowej i windykacji należności niezwłocznie sporządza na kwoty zaległe tytuły wykonawcze najpóźniej do 90 dni od zakończenia miesiąca, w którym doręczono upomnienie”.

Nieterminowe podejmowanie czynności windykacyjnych naruszyło ponadto art. 6 § 1 w zw. z art. 3 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. *o postępowaniu egzekucyjnym w administracji* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 3 § 1 ww. ustawy egzekucję administracyjną stosuje się do obowiązków określonych w jej art. 2 (m. in. obejmujących podatki, opłaty i inne należności pieniężne, jeżeli pozostają we własności rzeczowej organów administracji

publicznej), gdy wynikają one z decyzji lub postanowień właściwych organów albo – w zakresie administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego – bezpośrednio z przepisu prawa.

Natomiast w myśl art. 6 § 1 ww. ustawy w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie i kosztów upomnienia nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

6. Wydanie w 2022 r. 10 decyzji (kontrolą objęto 13 decyzji) zezwalających na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót bądź na umieszczenie w pasie drogowym infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami – na podstawie wniosków, które nie zawierały:
- zatwierzonego projektu organizacji ruchu, jeżeli zajęcie pasa drogowego wpływa na ruch drogowy lub ogranicza widoczność na drodze albo powoduje wprowadzenie zmian w istniejącej organizacji ruchu pojazdów lub pieszych (10 przypadków),
 - ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego oraz informację o sposobie zabezpieczenia robót, jeżeli nie jest wymagany projekt organizacji ruchu (7 przypadków),
 - oświadczenia o posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub zgłoszenia budowy (7 przypadków),
 - szczegółowego planu sytuacyjnego w skali 1:1000 lub 1:500, z zaznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego (2 przypadki),

czym naruszono § 1 ust. 3 pkt 1 i 2 oraz ust. 5 pkt 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1264) – str. 55 - 56 protokołu.

Stosownie do § 1 ust. 3 pkt 1 i 2 ww. rozporządzenia w przypadku zajęcia pasa drogowego do wniosku o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego należy załączyć:

- 1) szczegółowy plan sytuacyjny w skali 1:1000 lub 1:500, z zaznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego, a w przypadku umieszczenia reklamy - z podaniem jej wymiarów;
- 2) zatwierdzony projekt organizacji ruchu, jeżeli zajęcie pasa drogowego wpływa na ruch drogowy lub ogranicza widoczność na drodze albo powoduje wprowadzenie zmian w istniejącej organizacji ruchu pojazdów lub pieszych.

Ponadto, na podstawie § 1 oraz ust. 5 pkt 1 i 2 ww. rozporządzenia, w przypadku zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót do wniosku o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego należy dołączyć dodatkowo:

- 1) ogólny plan orientacyjny w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego oraz informację o sposobie zabezpieczenia robót, jeżeli nie jest wymagany projekt organizacji ruchu,
- 2) oświadczenie o:
 - a) posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub
 - b) zgłoszeniu budowy lub prowadzonych robót właściwemu organowi administracji architektoniczno-budowlanej, lub
 - c) zamiarze budowy przyłączy elektroenergetycznych, wodociągowych, kanalizacyjnych, gazowych, ciepłych i telekomunikacyjnych, dla których

sporządzono plan sytuacyjny na kopii aktualnej mapy zasadniczej lub mapy jednostkowej przyjętej do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

7. Niedokonanie od 2014 r. aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego 5 nieruchomości gruntowych (wszystkie objęte kontrolą), czym naruszono art. 77 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 poz. 344 z późn. zm.) – str. 76 - 77 protokołu.

W myśl wskazanego przepisu wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem art. 77 ust. 2 i 2a tej ustawy, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Aktualizacji opłaty rocznej dokonuje się z urzędu albo na wniosek użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej, na podstawie wartości nieruchomości gruntowej określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

(por. <https://gov.legalis.pl/brak-aktualizacji-oplaty-rocznej-z-tytulu-uzytowania-wieczystego-stanowi-naruszenie-prawa>).

8. Przypadki nieprawidłowości w zakresie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Czarna Dąbrówka (kontrolą objęto wynagrodzenia 15 pracowników Urzędu Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.), a mianowicie:

- a) przyznanie i wypłacenie w 2022 r. Skarbnikowi gminy (osobie zajmującej ww. stanowisko na podstawie powołania) 2 premii w łącznej kwocie 6.000 zł „w związku z realizacją zadań ze środków otrzymanych z funduszu przeciwdziałania COVID-19 na obsługę dodatku węglowego”, a także „z tytułu rozliczenia wydatków związanych z rządowymi programami (...) „Pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa” oraz „Wypłata dodatków osłonowych oraz kosztów obsługi tego zadania”” na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 530) oraz § 6 ust. 4 *Regulaminu wynagradzania w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka* wprowadzonego zarządzeniem Nr 136/2017 Wójta Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 27 grudnia 2017 r., czym naruszono art. 36 ust. 6 w zw. art. 39 ust. 1 i 2 pkt 1 ww. ustawy – str. 82 protokołu.

Z brzmienia art. 39 ust. 1 i 2 pkt 1 ww. ustawy wynika, że pracodawca w regulaminie wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę może określić warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premi i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

Zgodnie zaś z treścią art. 36 ust. 6 ww. ustawy przesłankami do nagradzania pracowników zajmujących w urzędach gmin stanowiska na podstawie powołania (tj. m. in. skarbnika gminy) mogą być wyłącznie szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Natomiast z § 6 ust. 4 *Regulaminu wynagradzania w Urzędzie Gminy Czarna Dąbrówka* (który – zgodnie z brzmieniem jego § 1. – ma zastosowanie do pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę) wynika, że pracownikowi w związku z powierzaniem dodatkowych zadań może być przyznana premia;

- b) przyznanie w 2022 r. Skarbnikowi gminy nagrody w wysokości 3.000 zł „w oparciu o ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej”, czym naruszono art. 36 ust. 6 *ustawy o pracownikach samorządowych* – str. 85 protokołu.

Zgodnie treścią wskazanego przepisu ww. ustawy przesłankami do nagradzania pracowników zajmujących w urzędach gmin stanowiska na podstawie powołania [(tj. zastępcy wójta (burmistrza, prezydenta miasta), skarbnika gminy (powiatu, województwa)] mogą być wyłącznie szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

*Jedyną podstawą przyznania nagrody nie może być sumienne i staranne wykonywanie obowiązków pracowniczych. Musi występować coś więcej, praca wykraczająca swoją jakością, zaangażowaniem poza standard. (...) Z przepisów wprost nie wynika obowiązek prawny uzasadnienia przyznania nagrody. Pracownik samorządowy może jednakże otrzymać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Podstawą przyznania tej nagrody nie jest więc zwykłe – sumienne i staranne – wykonywanie obowiązków pracowniczych, lecz praca wykraczająca ponad standardowe wykonywanie obowiązków. Przesłanka „szczególnych osiągnięć” będąca podstawą przyznania nagrody sugeruje, że w piśmie w tej sprawie powinno się wskazać chociażby ogólnie konkretne osiągnięcia pracownika leżące u podstaw jej przyznania (M. Rotkiewicz, *Ustawa o pracownikach samorządowych. Komentarz*. Wyd. 3, Warszawa 2021);*

- c) przyznanie i wypłacenie pracownikowi Urzędu Gminy (starszemu inspektorowi ds. księgowości budżetowej) w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 28 lutego 2022 r. dodatku specjalnego w wysokości 600 zł miesięcznie bez wskazania, z jakiego tytułu ten dodatek przyznano (dodatek ten określono w dokumentach: „Porozumienie stron zmieniające warunki umowy o pracę” z dnia 26 marca 2021 r. oraz „Porozumienie stron zmieniające warunki płacy” z dnia 25 listopada 2021 r.), czym naruszono art. 36 ust. 5 *ustawy o pracownikach samorządowych* – str. 83 protokołu.

W myśl powołanego przepisu pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

9. Zawarcie w dniu 23 lipca 2021 r. umowy Nr 34/2021 na *Przebudowę drogi gminnej w miejscowości Nożyno* o wartości brutto 384.149,98 zł (termin realizacji: 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy – obciążenie płatnością w całości budżetu roku 2022), tj. zaciągnięcie zobowiązania dotyczącego realizacji zadania wieloletniego nie ujętego w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej, czym naruszono § 4 pkt 1 w zw. z § 2 uchwały Nr XXI/247/2020 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie *uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarna Dąbrówka na lata 2021 – 2035* (ze zm.) w zw. z postanowieniami Załącznika nr 2 do ww. uchwały: Wykaz przedsięwzięć oraz w zw. z art. 228 ust. 1 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych* – str. 113 - 116 protokołu.

Zgodnie z treścią § 4 pkt 1 w zw. z § 2 ww. uchwały Wójt Gminy Czarna Dąbrówka był upoważniony do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć przyjętych w „wykazie przedsięwzięć realizowanych w latach 2021 – 2024, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały”.

Załącznik ten nie przewidywał realizacji zadania: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Nożyno”.

Stosownie do brzmienia art. 228 ust. 1 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych* uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

W myśl art. 226 ust. 1 pkt 8 *ustawy o finansach publicznych* wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co

najmniej kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3. tej ustawy.

Natomiast z art. 226 ust. 4 ww. ustawy wynika, że przez ww. przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania.

Przedmiotowe zadanie zostało ujęte w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” uchwałą Nr XXXI/365/2021 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarna Dąbrówka na lata 2022 - 2036*, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. z limitem wydatków na 2022 r. wynoszącym 540.000 zł.

10. Niesporządzenie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, czym naruszono art. 25 ust. 2 w zw. z art. 25 ust. 1 *ustawy o gospodarce nieruchomościami* – str. 175 protokołu.

W myśl powołanych przepisów gospodarowanie zasobem nieruchomości polega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażeniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami *ustawy o rachunkowości, rozporządzenia 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* oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,
2. rozliczanie wyników przeprowadzanych inwentaryzacji zgodnie z postanowieniami *ustawy o rachunkowości*,
3. prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z wymogami *ustawy o finansach publicznych*,
4. podejmowanie czynności sprawdzających zgodnie postanowieniami *ustawy Ordynacja podatkowa*,
5. terminowe podejmowanie czynności egzekucyjnych,
6. wydawanie decyzji za zajęcie pasa drogowego na podstawie kompletnych wniosków zgodnie z przepisami *rozporządzenia w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego*,
7. aktualizowanie wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych zgodnie z *ustawą o gospodarowaniu nieruchomościami*,
8. przestrzeganie przepisów *ustawy o pracownikach samorządowych* regulujących zasady wynagradzania pracowników samorządowych oraz nagradzania pracowników zajmujących stanowiska na podstawie powołania,
9. zaciąganie zobowiązań na wieloletnie programy, projekty lub zadania wyłącznie w granicach upoważnienia (limitów) określonego aktualnie obowiązującą uchwałą Rady Gminy Czarna Dąbrówka w sprawie wieloletniej prognozy finansowej,

10. sporządzenie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z postanowieniami *ustawy o gospodarce nieruchomościami*.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez [REDACTED]
RIO w Gdańsku
Data: 2024.04.18 14:51:12 CEST

[REDACTED]
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Informacja o wyłączeniu jawności informacji publicznej na podstawie art. 8 ust. 5 o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

Podstawa prawna wyłączenia jawności:

Art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.

Art. 24 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.).

Podmiot, którego dotyczy wyłączenie jawności: ochrona prywatności osób fizycznych.

Zakres wyłączenia: imiona i nazwiska oraz podpisy osób fizycznych.

Osoba dokonująca wyłączenia jawności: Inspektor Ochrony Danych Piotr Piątek

Do wiadomości:

Pan [REDACTED] – Przewodniczący Rady Gminy Czarna Dąbrówka.