

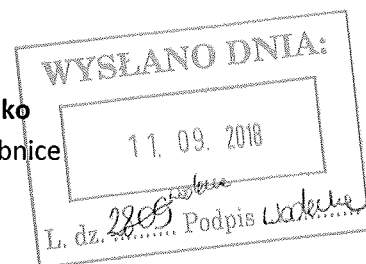


KOPIA

Kielce, dnia 11 września 2018 r.

WK.60.16.2018

Pani Anna Grajko
Wójt Gminy Łubnice



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

2608

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 4 kwietnia do 13 lipca 2018 r. (z przerwami) kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łubnice za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 13 lipca 2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Łubnice. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Przychody z tytułu sprzedaży działki w kwocie 6.907,00 zł w księgach Urzędu ujęto na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, co narusza art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości² oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku Nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³.
2. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, iż:
 - a) wydatki poniesione na dotację celową udzieloną na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zaklasyfikowano do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.
 - b) dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości zostały zaklasyfikowane do działu 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdziału 01095 „Pozostała działalność” § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zamiast do działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdziału 70005

¹ Dz.U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 760, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

475/2018
dn

„Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.

Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji działów, rozdziałów i paragrafów dochodów oraz wydatków określone w załączniku Nr 3 i Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.⁴

3. W 2017 r. wystąpiły przypadki, że na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco zaangażowania na podstawie zawartych umów, czyli faktycznego zaangażowania środków, lecz ujmowano dopiero w następnych okresach sprawozdawczych. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

II. W zakresie wydatków bieżących:

1. Wójt Gminy pismem z dnia 18.01.2017 r. ustalił Skarbnikowi Gminy od dnia 1.01.2017 r. wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.000,00 zł brutto, tj. w wysokości przewyższającej o 200,00 zł miesięcznie maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla skarbnika w gminach do 15 tys. mieszkańców w III Tabeli Załącznika Nr 3 do ówczynie obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁶. W okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.03.2018 r. wypłacone wygrodenie zasadnicze Skarbnikowi zawyżono łącznie o kwotę 3.000,00 zł brutto, w tym:

- za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. o kwotę 2.400,00 zł brutto,
- za okres od 1.01.2018 r. do 31.03.2018 r. o kwotę 600,00 zł brutto.

W konsekwencji powyższego pracownikowi zawyżono także wypłacony dodatek za wieloletnią pracę o kwotę 600,00 zł brutto, w tym:

- za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. o kwotę 480,00 zł brutto,
- za okres od 1.01.2018 r. do 31.03.2018 r. o kwotę 120,00 zł brutto.

Nieprawidłowe ustalanie wysokości wynagrodzenia zasadniczego spowodowało ponadto zawyżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. o kwotę 244,80 zł.

Ogółem w okresie od 01.01.2017 r. do 31.03.2018 r. Skarbnikowi Gminy zawyżono wynagrodzenie ze stosunku pracy o kwotę 3.844,80 zł brutto.

Powyższe narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z postanowieniami załącznika Nr 3 (Tabela III) do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2. Wójt angażem z dnia 31.03.2013 r. ustalił pracownikowi Urzędu Gminy zatrudnionemu na stanowisku radca prawny od dnia 01.06.2013 r. do dnia 31.12.2016 r. wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.250,00 zł brutto oraz angażem z dnia 17.01.2017 r. przyznał od dnia 01.01.2017 r. wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.450,00 zł brutto. Z Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Łubnice wprowadzonego zarządzeniem Nr 23/09 Wójta z dnia 07.09.2009 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 7/15 z dnia

⁴ Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

⁵ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁶ Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

31.03.2015 r. wynika, że maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego na stanowisku radca prawny na pełny etat wynosi 6.800,00 zł. W konsekwencji maksymalna wysokość miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla ww. pracownika zatrudnionego na 0,5 etatu w okresie od dnia 01.04.2015 r. do dnia 31.03.2018 r. nie mogła przekroczyć kwoty 3.400,00 zł.

Wypłacone ww. pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze wraz z dodatkiem za wieloletnią pracę zawyżono łącznie o kwotę 77.410,50 zł, w tym:

- za okres od dnia 1.04.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. w kwocie 18.185,50 zł,
- za okres od dnia 1.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. w kwocie 24.457,00 zł,
- za okres od dnia 1.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. w kwocie 27.634,00 zł,
- za okres od dnia 1.01.2018 r. do dnia 31.03.018 r. w kwocie 7.134,00 zł.

W konsekwencji powyższego została zawyżona również kwota wynagrodzenia zasadniczego, którą przyjęto do podstawy ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego ww. pracownika, za lata 2015-2017, co spowodowało zawyżenie wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za ww. okres łącznie o kwotę 5.973,51 zł w tym: za 2015 r. w kwocie 1.545,77 zł, rok 2016 r. w kwocie 2.078,85 zł, za 2017 r. w kwocie 2.348,89 zł.

Ogółem w okresie od 01.04.2015 r. do 31.03.2018 r. radcy prawnemu zawyżono wynagrodzenie ze stosunku pracy o kwotę 83.384,01 zł brutto.

Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 11 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, art. 29² ust. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy⁷ oraz postanowieniami ww. Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Łubnice.

3. Na podstawie umowy zlecenia z dnia 30.03.2017 r. wypłacono inspektorowi ds. księgowości budżetowej, kasy i płac wynagrodzenie za prowadzenie obsługi księgowej, wykonywanej w godzinach pracy w miejscu wykonywania umowy o pracę, projektu pn. „W zdrowym ciele zdrowy duch” w kwocie 255,00 zł, poza miesięcznym wynagrodzeniem, wypłacanym zgodnie z umową o pracę. Pracownik Urzędu Gminy wykonywał dodatkowe czynności wynikające z ww. umowy zlecenia, w czasie gdy nie świadczył pracy na rzecz macierzystej jednostki, co narusza art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych w związku z art. 80 ustawy Kodeks pracy.
4. Urząd Gminy przesłał informację miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych do Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiąc kwiecień, maj, czerwiec 2017 r. w dniu 11 listopada 2017 r., za miesiąc lipiec 2017 r. w dniu 29 sierpnia 2017 r., za miesiąc grudzień 2017 r. w dniu 25 stycznia 2018 r. oraz informację roczną w dniu 2 lutego 2018 r., co narusza art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych⁸.
5. W „Sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Łubnice” z dnia 5.02.2017 r. wykazano dane jedynie w zakresie nauczycieli dyplomowanych, natomiast dla nauczycieli na pozostałych stopniach awansu zawodowego nie wykazano żadnych danych w kolumnach od 6 - 10, między innymi nie ujęto wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach

⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 917 ze zm., dalej ustawa Kodeks Pracy

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 511 ze zm.

wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela⁹. Powyższe narusza z art. 30a ust. 1 - ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela oraz przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego¹⁰.

6. W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Łubnice do wydatków faktycznie poniesionych w 2017 r. na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela bezpodstawnie zaliczono kwotę jednorazowych dodatków uzupełniających w wysokości ogółem 18.670,65 zł wypłaconych w styczniu 2017 roku za 2016 rok. Powyższe narusza art. 30a ust. 6 w związku z art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela oraz pkt 1.4 objaśnień zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

III. W zakresie udzielania zamówień publicznych:

W postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych pn. „Część 1. Remont drogi gminnej nr 002023T Wolica most od km 0 + 000 do km 0 + 615, Część 2. Remont drogi gminnej nr 001662T Beszowa od km 0+000 do km 0 + 280, Część 3. Remont drogi gminnej nr 001952T Budziska od km 0 + 000 do km 0 +297” oraz „Przebudowa drogi gminnej nr 002011T Łubnice Las od km 0 + 000 do km 0 + 995” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) Zamawiający w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia nie określił wymogu zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez Zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks Pracy, co narusza art. 29 ust. 3a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹.
- b) zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 24.11.2017 r. oraz z dnia 3.11.2017 r. nie zawierały informacji o przyznanej punktacji ofertom w każdym kryterium oceny ofert, co narusza art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

IV. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

1. W umowie Nr 1/Ł/2016 zawartej dniu 22.11.2016 r. w sprawie udzielania pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Staszowskiego w kwocie 136.103,00 zł nie określono terminu wykorzystania dotacji i terminu zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji, co narusza art. 250 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Rada Gminy nie uchwaliła rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹² na 2017 rok, co narusza art. 5a ust. 1 tej ustawy.

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm., dalej ustawa Karta Nauczyciela

¹⁰ Dz. U. z 2010 r. Nr 6, poz. 35 ze zm.

¹¹ Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

¹² Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i wolontariacie

3. W dniu 28 kwietnia 2017 r. Wójt zawarł umowę dotacji Nr 1/2017 na realizację zadania pn. „Pozyskiwanie i dystrybucja dla najuboższych mieszkańców gminy Łubnice”, co skutkowało powstaniem zobowiązania pieniężnego na kwotę 4.000,00 zł. Plan finansowy oraz wykonanie w rozdziale 85295 § 2820 na dzień podpisania umowy wynosił 0,00 zł. W związku z powyższym Wójt zawierając przedmiotową umowę przekroczył zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań o kwotę 4.000,00 zł. Powyższe narusza art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zwiększenia planu wydatków budżetowych o kwotę 4.000,00 zł w ww. podziale klasyfikacji budżetowej, dokonano zarządzeniem Nr 12/17 Wójta z dnia 22.05.2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2017 rok.

V. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Nie opracowano planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co narusza art. 25 ust. 2 w zw. z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹³.
2. Przy sprzedaży nieruchomości gruntowej o nr ewid. 279 położonej w miejscowości Borki w drodze przetargu nieograniczonego ograniczono formę wniesienia wadium do pieniądza, co narusza § 4 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁴.
3. Nie podano do publicznej wiadomości, przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat na terenie którego położona jest nieruchomość, informacji o wywieszeniu w siedzibie Urzędu wykazu nieruchomości, oznaczonych nr ewid. 269/6 o pow. 108 m² oraz 112/2 o pow. 0,68 ha przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

VI. W zakresie rozliczeń z jednostkami budżetowymi:

Uzyskane w 2017 r. przez Szkołę Podstawową w Łubnicach dochody z refundacji kosztów z tytułu zatrudnienia skierowanych osób bezrobotnych na prace interwencyjne w kwocie 5.508,49 zł ujęto w ewidencji księgowej budżetu z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, tj. zapisem: Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 901 „Dochody budżetu” zamiast zapisem: Wn 133 i Ma 222, a następnie dokonać ich rozliczenia na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-27S zapisem: Wn 222 i Ma 901. Ponadto dochody te bezpodstawnie ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Gminy zapisem Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Wszelkie dochody budżetowe, które są związane z przedmiotem działalności danej jednostki organizacyjnej powinny być pobierane przez tę jednostkę budżetową, ujmowane w jej księgach rachunkowych, wykazywane w sprawozdaniach Rb-27S jednostki oraz przekazywane na dochody budżetu gminy. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 2 do ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Łubnice poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (Skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Łubnice jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Przychody z tytułu sprzedaży gruntów ewidencjonować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, stosownie do zasad określonych w załączniku 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 Polskiej¹⁵.
2. W planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości prawidłowo stosować klasyfikację działań, rozdziałów i paragrafów dochodów oraz wydatków określoną w załączniku nr 3 i nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
3. Zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować w ewidencji księgowej na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

¹⁵ Dz. U. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

4. Wynagrodzenie Skarbnika Gminy ustalać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, nie przekraczając maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, określonego w III Tabeli Załącznika Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁶.
5. Wynagrodzenie zasadnicze pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, w tym radcy prawnego ustalać w wysokości nie większej niż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określony postanowieniami obowiązującego Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, stosownie do art. 29² ust. 1 ustawy Kodeks Pracy.
6. Rozważyć zwrot do budżetu nienależnie pobranej części wynagrodzeń występując do Skarbnika oraz radcy prawnego o dobrowolny zwrot nadpłaconych wynagrodzeń. W przypadku odmowy zwrotu, bezpodstawnie wydatkowaną kwotę wyegzekwować od osób odpowiedzialnych za naliczenie i jej wypłatę na zasadach określonych w obowiązujących przepisach, z uwzględnieniem okresu przedawnienia.
7. Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę oraz w przedmiocie określonym zakresem działania referatu, w którym pracuje pracownik, których wykonanie wymaga potrzeby pozostania przez tego pracownika po godzinach pracy zlecać jako pracę w godzinach nadliczbowych, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
8. Terminowo przekazywać Zarządowi PFRON informacje miesięczne o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, stosownie do art. 21 ust. 2f ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.
9. Rzetelnie sporządzać sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę wykazując w nim dane dotyczące wszystkich stopni awansu zawodowego tj. zgodnie z wymogami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego w związku z art. 30a ust. 1 - ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela.
10. W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę wykazywać wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu gminny, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, w związku z art. 30a ust. 6 Karty Nauczyciela (nie uwzględniając w nich jednorazowego dodatku uzupełniającego), stosownie do pkt 1.4 objaśnień zawartych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

¹⁶ Dz.U. poz. 936

11. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na usługi lub roboty budowlane każdorazowo określać wymóg zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji przedmiotu zamówienia na podstawie umowy o pracę, stosownie do art. 29 ust. 3a w związku z art. 36 ust 2 pkt 8a ustawy Prawo zamówień publicznych.
12. Informując wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz udostępniając taką informację na stronie internetowej, podawać oprócz łącznej punktacji, także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert, stosownie do art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
13. W umowach w sprawie udzielenia dotacji celowych określać między innymi termin wykorzystania dotacji i termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, stosownie do art. 250 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
14. Opracowywać i przedkładać Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, w których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu, stosownie do art. 5a ust. 1 tej ustawy.
15. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
16. Opracować plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
17. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, a w szczególności dopuszczać możliwość wnoszenia wadium w formach określonych w § 4 ust. 3 ww. rozporządzenia.
18. Informację o wywieszeniu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w Urzędzie Gminy podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
19. Operacje gospodarcze dotyczące przekazania na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów realizowanych przez gminne jednostki budżetowe, który dochody gromadzi bezpośrednio na rachunku bankowym budżetu, ujmować w ewidencji księgowej budżetu w następujący sposób:
 - wpływ zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów na rachunek budżetu
Wn 133 „Rachunek budżetu”
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych o dochodach budżetowych składanych przez jednostki Wójtowi Gminy
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”
Ma 901 „Dochody budżetu”stosownie do zasad określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Gminy Łubnice

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zdzisław Rekas