



Kielce, dnia 22 grudnia 2023 r.

WK-60.24.2023

Pan Marek Materek
Prezydent Miasta Starachowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Starachowicach w okresie od dnia 5 września do dnia 11 października 2023 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy **Starachowice** za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 17 listopada 2023 roku.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości

1. Pomimo stosowania w jednostce od stycznia 2023 r. nowego programu finansowo-księgowego firmy Biuro Usług Komputerowych „SOFTRES” Sp. z o.o. z Rzeszowa do prowadzenia ksiąg rachunkowych i Urzędu nie wprowadzono do polityki rachunkowości opisu systemu informatycznego wraz z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości².

W czasie kontroli, w dniu 5.10.2023 r. zostało wprowadzone w życie zarządzenie Nr 493/2023 Prezydenta w sprawie dopuszczenia do użytkowania przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych aktualnych wersji programów komputerowych, wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

2. W zakresie ewidencji środków na rachunkach bankowych Urzędu ustalono, iż na koniec marca, czerwca i września 2022 r. wystąpił brak zgodności salda konta 130/1 „Rachunek bieżący jednostki - dochody” z saldami wykazanymi w ostatnich wyciągach bankowych za ten sam okres, co wskazuje, iż księgi rachunkowe dla dochodów Urzędu nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określone 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

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³.

3. W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych ustalono, iż:

a) w Bilansie z wykonania budżetu Gminy Starachowice za 2022 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” w Aktywach:

– w poz. I.1.1 „Środki pieniężne budżetu” nie wykazano kwoty 869.733,00 zł dotyczącej wydatków niewygasających 2022 r. wynikającej z salda konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, która została bezpodstawnie została wykazana w poz. I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne”,

– w poz. I.1.1 „Środki pieniężne budżetu” wykazano kwotę 58.458.041,01 zł, na którą składała się kwota ogółem 31.108,54 zł niestanowiąca środków pieniężnych budżetu, które winne być wykazane zgodnie z treścią ekonomiczną w poz. I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne” - ww. kwota stanowi środki Funduszu Solidarnościowego - państwowego funduszu celowego.

Wykazanie w sprawozdaniu finansowym danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdania określonym załącznikiem nr 7 do ww. rozporządzenia oraz w związku z art. 10 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym⁴ i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁵.

b) w Bilansie Urzędu Miejskiego za 2022 r. w Pasywach w poz. D.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)” wykazano kwotę 1.433.847,12 zł stanowiącą część salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (240/2 i 240/5), która nie znajduje pokrycia w kwocie stanowiącej sumę sald konta 139 „Inne rachunki bankowe”: saldo konta 139-2944 „Inne rachunki bankowe - sumy depozytowe” w kwocie 1.983.670,35 zł, na którym gromadzone są wpłaty wadium, zabezpieczeń wykonania umów i kaucji i konta 139-2943 „Inne rachunki bankowe – dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych” w kwocie 2,52 zł. Różnica wynosi 549.825,75 zł, w tym kwota 549.823,23 zł stanowiąca część salda konta 240/2 „Pozostałe rozrachunki – z tytułu sum depozytowych i na zlecenie” została wykazana w poz. D.I. Zobowiązania długoterminowe” oraz kwota 2,52 zł stanowiąca saldo konta 240/5 „Pozostałe rozrachunki-młodociani” została wykazana w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”.

c) w Zestawieniu zmian w funduszu Urzędu Miejskiego za 2022 r. W poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 102.687.028,25 zł, która nie odpowiada sumie wydatków wykonanych w 2022 roku klasyfikowanych w §§605, 606, 610 i 6150 (nie wystąpiły operacje wg §637) w kwocie ogółem 106.631.530,97 zł wynikających z jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu za 2022 rok w kwocie 104.330.092,62 zł i Rb-28NWS Urzędu za okres od 1.01 do 30.06.2022 r. w kwocie 2.301.438,35 zł. Różnica wynosi 3.944.502,72 zł.

Wykazanie w sprawozdaniu finansowym danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdania określonym załącznikiem nr 5 i nr 11 do ww. rozporządzenia.

4. W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy na koniec 2022 r. (z dn. 20.02.2023 r.) w poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 647 ze zm., dalej ustawa o Funduszu Solidarnościowym

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

terytorialnego” bezpodstawnie ujęto środki w kwocie ogółem 31.108,54 zł stanowiące środki Funduszu Solidarnościowego - państwowego funduszu celowego - środki pozabudżetowe i zgodnie z ich treścią nie powinny być traktowane i wykazywane jako stan środków na rachunku budżetu, a na ww. środki utworzone były odrębne rachunki bankowe niż rachunki budżetu.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶, w związku z § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia, art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym i art. 8 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

5. O wynikach spisu obcych składników majątku użytkowanych przez Urząd Miejski na podstawie umów użyczenia, przeprowadzonego w dniu 4 i 11.01.2023 r. udokumentowanego arkuszami spisu z natury, nie poinformowano jednostek będących właścicielami tych składników aktywów, co narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, iż dochody z tytułu odsetek od nieterminowych zwrotów dotacji w kwocie ogółem 105,79 zł ujmowano wg § 092 „Wpływy z pozostałych odsetek”, zamiast wg § 091 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, co narusza zasady klasyfikacji paragrafów dochodów określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów⁷.

II. W zakresie wykonania budżetu:

W 2022 roku wystąpiły przypadki przekroczenia limitu wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Miejski łącznie o kwotę 21.949,99 zł, w tym: w dz. 600 rozdz. 60004 § 4300 o kwotę 21.466,07 zł, w dz. 700 rozdz. 70005 § 4400 o kwotę 411,70 zł i w dz. 754 rozdz. 75416 § 4210 o kwotę 72,22 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸, natomiast nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym narusza art. 54 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy.

III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W zakresie prawidłowości naliczenia i wypłacenia w 2022 roku nagrody jubileuszowej ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) do podstawy obliczenia jednej nagrody jubileuszowej przyjęto wynagrodzenie z uwzględnieniem 20% stawki dodatku stażowego mimo, że w dniu nabycia prawa do nagrody, jak i w dniu jej wypłaty dodatek ten wynosił 19% - zawyżenie wynosi o 39,75 zł brutto. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁹;
 - b) jedna nagroda jubileuszowa została wypłacona dzień przed nabyciem do niej prawa, co narusza § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

samorządowych, w związku z art. 38 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁰.

- 2.** Pracownikowi, który nabył prawo do 20% dodatku za wieloletnią pracę w miesiącu listopadzie 2022 roku, dodatek ten w kwocie 833,00 zł brutto został naliczony i wypłacony począwszy od października 2022 r., zamiast od grudnia 2022 r. - wynagrodzenie za m-ce październik i listopad 2022 r. zostało zawyżone łącznie o kwotę 83,30 zł brutto. W konsekwencji przy ustalaniu podstawy obliczania nagrody jubileuszowej dla tego pracownika przyjęto wynagrodzenie z uwzględnieniem 20% stawki dodatku stażowego i wysokość tej nagrody została zawyżona o kwotę 31,24 zł brutto. Ponadto w wyniku powyższego zawyżono podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. o kwotę 83,30 zł.
Nieprawidłowość narusza § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
- 3.** Pracownikowi zatrudnionemu na ½ etatu (obowiązująca norma dobową 8h), z którym rozwiązanie stosunku pracy nastąpiło z dniem 30.11.2022 r. - wartość współczynnika służącego do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu (wynoszącego w 2022 r. - 20,92) nie obniżono proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, tj. do 10,46. W konsekwencji ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 12 godzin został wyliczony w kwocie 107,91 zł brutto zamiast w kwocie 215,82 zł - zaniżenie wynosi 107,91 zł brutto. Nieprawidłowość narusza § 19 ust. 1-3 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 urlop¹¹.
W czasie kontroli dokonano zwrotu ww. różnicy wraz z należnymi odsetkami.
- 4.** W zakresie prawidłowości ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a)** Pierwszemu i Drugiemu Zastępcy Prezydenta w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględniono dodatku specjalnego wypłaconego na realizację projektów realizowanych ze środków europejskich pomimo, że dodatki te nie miały charakteru jednorazowego ani nieperiodycznego. Dla Pierwszego Zastępcy Prezydenta przyznano dodatek specjalny w miesięcznej kwocie 1.800,00 zł na okres roku. Dla Drugiego Zastępcy Prezydenta przyznano dodatek specjalny w miesięcznej kwocie 1.400,00 zł na okres 11 miesięcy. W konsekwencji powyższego zaniżono wynagrodzenia o kwotę 1.836,00 zł brutto dla Pierwszego Zastępcy Prezydenta oraz o kwotę 1.309,00 zł brutto dla Drugiego Zastępcy Prezydenta. Ze sporządzonego przez jednostkę zestawienia dodatków specjalnych wypłaconych w 2022 r. ze środków projektowych wynika, że w podstawie wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. nie uwzględniono dodatków specjalnych na łączną kwotę 294.730,96 zł, co spowodowało zaniżenie wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę ogółem 25.052,15 zł dla 34 pracowników Urzędu.
 - b)** Byłemu Skarbnikowi do podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczono wynagrodzenia za godziny nadliczbowe w kwocie 1.096,89 zł - zaniżenie wynagrodzenia rocznego wynosi 93,24 zł brutto. W czasie kontroli wypłacono byłemu Skarbnikowi zaniżoną część dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r.

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

¹¹ Dz. U. z 1997 r. poz. 14, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

- c) Nienależnie ujęto do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyznany pracownikowi jednorazowy dodatek specjalny w kwocie 700,00 zł - zawyżenie wynagrodzenia wynosi 59,50 zł.
Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej¹², w związku z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
5. Nieterminowo zwrócono dla 16 wykonawców zabezpieczenie należytego wykonania umowy na łączną kwotę 185.928,33 zł. Termin zwrotu zabezpieczenia przypadał na lata 2021-2022 oraz w jednym przypadku na 2016 rok. Nieprawidłowość narusza art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹³. Przyczyną powstania nieprawidłowości było nieterminowe przekazanie dyspozycji dotyczących zwrotu do Referatu Księgowości Budżetowej.
6. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Starachowice od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy” zwrotu wadium w formie gwarancji wadialnej wykonawcom, którzy złożyli oferty, dokonano po 13 dniach od daty podpisania umowy, co narusza art. 98 ust. 1 pkt. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

IV. W zakresie rozliczeń Gminy z jej jednostkami:

Od dwóch instytucji kultury przyjęto sprawozdania finansowe za 2022 rok sporządzone wyłącznie w formie papierowej, co narusza art. 45 ust. 1f, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Prezydent 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/Głównym księgowym. Prawa i obowiązki Skarbnika/Głównego księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Starachowice jest Prezydent, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu 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). Prezydent jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy).

¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 1690, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

¹³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Prezydencie (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.** Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania zasad (polityki) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do zmian przepisów prawa jak również potrzeb jednostki.
- 2.** W księgach rachunkowych Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki - dochody” dokonywać w pełnej zgodności z wyciągami bankowymi, tak aby konto 130 wykazywało saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki i jest zgodny ze stanem wynikającym z wyciągu bankowego.
- 3.** Otrzymanych środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego - państwowego funduszu celowego nie ujmować na koncie 133 „Rachunek budżetu” stosownie do pkt 1 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r, w związku z art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym oraz art. 8 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
- 4.** Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w bilansie z wykonania budżetu Gminy oraz bilansie Urzędu Miejskiego i zestawieniu zmian w funduszu jednostki zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załączniki nr 5, nr 7 i nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 5.** Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia, a w szczególności w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy na koniec roku wykazywać stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, stosownie do § 20 ust. 1 załącznika nr 37 do ww. rozporządzenia.

6. O wynikach spisu z natury obcych składników majątku niebędących własnością Gminy, użytkowanych przez Urząd Miejski na podstawie umów użyczenia przeprowadzonego wg stanu na ostatni dzień każdego roku obrotowego, poinformować jednostki będące właścicielami tych składników aktywów, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
8. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
9. Zobowiązać osoby upoważnione, do dokonywania należytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
10. Wysokość nagrody jubileuszowej dla pracowników ustalać zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz wypłaty nagród jubileuszowych dokonywać po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
11. Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, natomiast za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, stosownie do § 7 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
12. Przy obliczaniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop pracownikowi zatrudnionemu w niepełnym wymiarze czasu pracy wartość współczynnika służącego do ustalenia ekwiwalentu pieniężnego za 1 dzień urlopu obniżyć proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, stosownie do § 19 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
13. Do sumy wynagrodzeń stanowiących podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaliczać wynagrodzenia i inne świadczenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych (za okres nie dłuższy niż jeden miesiąc) wypłat, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, w związku z § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i polityki Społecznej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
14. Dokonać wypłaty w prawidłowej wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. dla pracowników, którym w podstawie tego świadczenia nie uwzględniono dodatków specjalnych wypłaconych periodycznie ze środków projektowych.

15. Wystąpić do pracowników wskazanych w protokole kontroli o dobrowolny zwrot nadpłaconej nagrody jubileuszowej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
16. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
17. Zobowiązać pracowników Referatu Realizacji Inwestycji do bieżącego przekazywania do Referatu Księgowości Budżetowej dyspozycji zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wykonawcom zamówienia.
18. W postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego zwrotu wadium dokonywać na zasadach i w terminach wynikających z art. 98 ustawy Prawo zamówień publicznych.
19. Zobowiązać kierowników podległych instytucji kultury Gminy Starachowice do przekazywania sprawozdań finansowych w postaci elektronicznej, opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.

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

W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych proszę poinformować o rezultatach finansowych podjętych działań.

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

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka¹⁴

Do wiadomości:

Rada Miejska w Starachowicach

¹⁴ podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym.