



RIO-KF-4104-9/2019

Bydgoszcz, dnia 29 maja 2019 r.

Pan  
**Piotr Chudzyński**  
Wójt Gminy Sicienko  
ul. Mrotecka 9  
86-014 Sicienko

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) oraz § 4 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), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Sicienku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Sicienko, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/9/2019 z dnia 5 kwietnia 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE.

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

#### 1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

- nieprawidłowe nawiązanie stosunku pracy przez Wójta Gminy Sicienko z Dyrektorem Gminnej Biblioteki Publicznej w Sicienku poprzez zawarcie w dniu 1 sierpnia 2008 r. umowy o pracę zamiast powołania na to stanowisko przez organizatora instytucji kultury (str. 15 protokołu kontroli oraz str. 2 protokołu kontroli problemowej Nr RIO/KF/18/2019 z dnia 5 kwietnia 2019 r.).

Stwierdzono, iż zatrudnienie Dyrektora instytucji kultury nastąpiło w wyniku zawarcia umowy o pracę na czas nieokreślony, tj. z naruszeniem obowiązujących w tamtym okresie przepisu art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 ze zm.), w myśl których: dyrektora instytucji kultury powołuje organizator na czas określony lub nieokreślony. Zgodnie z obowiązującym obecnie przepisem art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej – dyrektora instytucji kultury powołuje organizator na czas określony, po zasięgnięciu opinii związków zawodowych działających w tej instytucji kultury oraz stowarzyszeń zawodowych i twórczych właściwych ze względu na rodzaj działalności prowadzonej przez instytucję, a w przypadku wyłonienia kandydata na dyrektora w drodze konkursu zasięganie opinii nie jest konieczne. Wprowadzone ustawą z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 207, poz. 1230) zmiany określone w art. 8 ust. 3 ustawy wskazujące, iż dyrektorzy samorządowych instytucji kultury, które nie stają się z dniem wejścia w życie ustawy instytucjami artystycznymi, powołani na te stanowiska przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy na czas nieokreślony pozostają na zajmowanych stanowiskach nie dłużej niż 3 lata od dnia wejścia w życie ustawy (na mocy przepisów art. 8 ust. 6 tejże ustawy) nie miały zastosowania do dyrektorów bibliotek, domów oraz ośrodków kultury, wobec powyższego dyrektor biblioteki — o ile organizator go nie odwoła — może pozostać na tym stanowisku na czas nieokreślony.

- zawarcie niezgodnych z prawem postanowień w Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Sicienku, wprowadzonych zarządzeniem Nr 98/16 Wójta Gminy Sicienko z dnia 29 grudnia 2016 r., a następnie zarządzeniem Nr 109/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. dotyczących przyznawania dodatków funkcyjnych na stanowiskach Wójta Gminy, Zastępcy Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy. Powyższe narusza art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.), który określa że regulamin wynagradzania ustalający warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5 (dodatek funkcyjny, dodatek specjalny), oraz innych dodatków dotyczy pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy tj. zatrudnionych na podstawie umowy pracę. Wójt Gminy jest pracownikiem samorządowym zatrudnionym na podstawie wyboru, natomiast Zastępca Wójta oraz Skarbnik Gminy są pracownikami samorządowymi, ale zatrudnionymi na podstawie powołania, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. ustawy (str. 76 protokołu kontroli),
- dokonanie czynności związanych z rozwiązaniem stosunku pracy z Wójtem Gminy przez Sekretarza Gminy zamiast przez Przewodniczącego Rady Gminy Sicienko (str. 80-82 protokołu kontroli),

W trakcie kontroli ustalono, że pisma dotyczące wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odprawy w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia w związku z upływem kadencji podpisał Sekretarz Gminy. Należy wskazać, że roszczenie o wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop oraz odprawę

w związku z upływem kadencji aktualizuje się z chwilą rozwiązania stosunku pracy. Roszczenie to ma ścisły związek z rozwiązaniem stosunku pracy w rozumieniu art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, zatem osobą właściwą do wykonania czynności w tym zakresie w imieniu pracodawcy – Urzędu Gminy jest Przewodniczący Rady Gminy, nie zaś Sekretarz Gminy. Powyższa nieprawidłowość wystąpiła w związku z błędną interpretacją przepisów.

## 2) w zakresie księgowości i sprawozdawczości

- zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do:
  - a) dochodów z tytułu najmu lokali za grudzień 2017 r. w kwocie 7.223,57 zł poprzez ujęcie ich w § 0830 „Wpływy z usług”, zamiast w § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” (str. 63-64 protokołu kontroli),
  - b) dochodów z tytułu opłat wnoszonych przez uczniów korzystających z posiłków w szkołach publicznych oraz przez nauczycieli korzystających z posiłków jednostki poprzez ich ujęcie w § 0690 „Wpływy z różnych opłat” zamiast w paragrafie § 0830 „Wpływy z usług” w łącznej wysokości 154.728,75 zł w roku 2017 oraz w wysokości 159.908,30 zł w roku 2018 (str. 70-71 protokołu kontroli),
  - c) zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające w wysokości 17.584,67 zł poprzez ich ujęcie w dziale 600 „Transport i łączność” rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” i § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” zamiast w dziale 758 „Różne rozliczenia” rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe” i § 6680 „Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego”. W trakcie kontroli powyższe środki finansowe zostały przeksięgowane do prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej (str. 73 protokołu kontroli),
  - d) dotacji udzielonej w 2017 r. w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Europejskiemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „SPARTAKUS” w Sicienku w wysokości 21.000,00 zł. Stwierdzono, że powyższy wydatek ujęto w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast w § 236 „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” (str. 118-119 protokołu kontroli),
- niestaranne sporządzenie przez Wójta Gminy sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych za 2017 r. poprzez:
  - wykazanie umowy nabycia przez Gminę działki niezabudowanej za kwotę 25.900,00 zł w tabeli X zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy w poz. 13 - zamówienia, których przedmiotem jest nabycie

własności lub innych praw do istniejących budynków lub nieruchomości, o których mowa w art. 4 pkt 3 lit. i ustawy, zamiast w poz. 1 - zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy (str. 108-109 protokołu kontroli),

- wykazanie odszkodowania w wysokości 15.764,00 zł wypłaconego w związku z dokonaniem podziału nieruchomości, z której część wydzielono pod drogę publiczną stanowiącą własność Gminy Sicienko w tabeli X poz. 13, pomimo, że odszkodowanie za działkę przejętą pod drogę publiczną nie stanowi zamówienia publicznego w rozumieniu przepisów pzp i tym samym nie powinno być wykazane w tymże sprawozdaniu (str. 108-109 protokołu kontroli),

### **3) w zakresie dochodów i wydatków budżetowych**

- niewyznaczenie stronie 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, w związku z wydaniem w 2017 r. 3 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, które nie uwzględniały w całości wniosków podatników. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Podinspektor ds. naliczania podatku od środków transportowych oraz poboru i egzekucji podatków, do którego zgodnie z zakresem czynności należało prowadzenie postępowań i przygotowywanie projektów decyzji w sprawie umarzania podatku od nieruchomości (str. 55 protokołu kontroli),
- zaniżenie wypłaconej Wójtowi Gminy nagrody jubileuszowej o kwotę 996,30 zł poprzez przyjęcie do podstawy jej naliczenia błędnej kwoty dodatku specjalnego, tj. w kwocie średniej arytmetycznej wypłaconego dodatku specjalnego za okres 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzający miesiąc nabycia prawa do nagrody jubileuszowej zamiast w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku Pomocy administracyjnej ds. płac, do którego zadań należało naliczanie wynagrodzeń i sporządzanie list płac dla pracowników Urzędu (str. 78-80 protokołu kontroli),
- niezapewnienie funkcjonowania skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej, mających na celu wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników, poprzez dopuszczenie do skumulowania się urlopu wypoczynkowego Wójta Gminy w liczbie 31,25 dni (tj. 250 godzin), w tym: 7,25 dnia za 2017 r. oraz 24 dni za 2018 r., skutkującym obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, dokonanymi na podstawie art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy (t.j. Dz. U z 2018 r., poz. 917 ze zm.), w łącznej kwocie 14.022,50 zł brutto (str. 80-81 protokołu kontroli),
- przyznanie dodatków specjalnych w latach 2017-2018 Zastępcy Wójta, Skarbnikowi Gminy i Sekretarzowi, bez wskazania w pismach przyznających ten dodatek dodatkowych zadań lub zakresu zwiększenia obowiązków służbowych, które pracownicy ci mieli wykonywać (str. 83-89 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że w związku z realizacją dodatkowych zadań przyznano dodatki specjalne na podstawie comiesięcznych pism: Zastępcy Wójta w łącznej wysokości 26.250,00 w roku 2017 i 5.785,00 zł w okresie od stycznia do marca 2018 r., Skarbnikowi Gminy w łącznej wysokości 25.312,50 zł w roku 2017 oraz Sekretarzowi Gminy w łącznej wysokości 24.441,00 zł w roku 2017. W powyższych pismach Wójt Gminy nie wskazał żadnych zadań za wykonywanie których dodatek specjalny został przyznany. Zgodnie z treścią art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.) pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Oznacza to, że dodatek specjalny jest świadczeniem pieniężnym, które pracownik samorządowy może otrzymać wówczas, gdy okresowo zostanie zwiększony zakres jego obowiązków służbowych lub gdy wykonuje dodatkowe, szczególne zadania. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów prawa.

- przyznanie przez Wójta Gminy w latach 2016-2018 pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania, tj. Skarbnikowi Gminy i Zastępcy Wójta dodatków specjalnych oraz dodatku funkcyjnego na podstawie Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Sicienku (str. 82-85 i 87 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 9/19/III.2/18, 9/19/III.2/20-21, 9/19/III.2/25-26),

Kontrola wykazała, że w podstawie prawnej pism przyznających powyższe dodatki wskazano ustawę o pracownikach samorządowych oraz zapisy Regulaminu wynagradzania. Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych Regulamin wynagradzania ma zastosowanie do pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Zarówno Skarbnik jak również Zastępca Wójta są zatrudniani na podstawie powołania (art. 4 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy), zatem zasady przyznawania dodatków specjalnych i funkcyjnych pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania regulują przepisy przedmiotowej ustawy,

- bezpodstawne przyznanie w latach 2017-2018 Zastępcy Wójta przez Wójta Gminy Sicienko „dodatku zadaniowego” w latach 2017-2018 na łączną kwotę 20.075,00 zł (str. 85-86 protokołu kontroli),

Ustalono, że w związku z pełnieniem funkcji Koordynatora gminnego, zaangażowanego w realizację Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych, Zastępcy Wójta przyznano dodatek zadaniowy na podstawie 8 pism na wszystkie miesiące 2017 r. i 2018 r. w łącznej wysokości 20.075,00 zł. Należy wskazać, że pracownik zatrudniony na stanowisku Zastępcy Wójta, w związku z zawartym porozumieniem zmieniającym warunki pracy i płacy z dnia 28.06.2018 r. od dnia 01.07.2018 r. zatrudniony był w wymiarze 1/10 na stanowisku Zastępcy Wójta, a w wymiarze 9/10 na podstawie umowy o pracę na stanowisku Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju. Stosownie do dyspozycji art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do dokonywania wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Zgodnie z art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy

o pracownikach samorządowych wskazuje, że pracodawca w Regulaminie wynagradzania może określić warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5 (tj. dodatku funkcyjnego i specjalnego), oraz innych dodatków. Jednakże Regulamin wynagradzania ma zastosowanie tylko i wyłącznie do pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, stosownie do art. 39 ust. 1 ww. ustawy. Należy jednak wskazać, że Regulamin wynagradzania wprowadzony w Urzędzie Gminy w Sicienku nie przewidywał przyznawania dodatków zadaniowych. Ponadto dodatek ten nawet gdyby został wskazany w ww. Regulaminie to nie mógłby zostać przyznany Zastępcy Wójta, bowiem pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Zastępcy Wójta może zostać przyznany jedynie dodatek funkcyjny i/lub dodatek specjalny na podstawie art. 36 ust. 4 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

**b) w zakresie gospodarki mieniem**

- zawarcie w uchwałach Rady Gminy Sicienka dotyczących wyrażania zgody na sprzedaż nieruchomości należących do Gminy zapisów dotyczących obciążenia nabywców kosztami przygotowawczymi związanymi ze sprzedażą nieruchomości, tj. kosztów wyceny oraz kosztów dokumentacji geodezyjnej (str. 136, 138-139 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że Rada Gminy Sicienka każdorazowo podejmowała uchwałę o wyrażeniu zgody na sprzedaż nieruchomości znajdującej się w gminnym zasobie. Objęte kontrolą nieruchomości, tj. działka Nr 56/5 położona w Sicienku oraz lokal położony w budynku Nr 25 przy ul. Nad Toporem w Pawłótku zostały zbyte po uzyskaniu uprzednio zgody Rady Gminy Sicienka wyrażonej odpowiednio w uchwałach: Nr XVI/141/16 z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie sprzedaży niezabudowanej działki w Sicienku oraz Nr XX/178/16 z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokalu w Pawłótku. W § 2 ww. uchwał wprowadzono zapisy zgodnie z którymi nabywca ponosi koszty wyceny, koszty dokumentacji geodezyjnej. W związku z ww. zapisami uchwał Rady Gminy informacja o obowiązku uiszczenia przedmiotowych kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży wskazywana była również w ogłoszeniach o przetargach. Ponadto w konsekwencji powyższych zapisów nabywca lokalu mieszkalnego w Pawłótku uiszczył na rzecz Gminy przedmiotowe koszty w wysokości 366,54 zł.

W myśl postanowień art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.) wójt zapewnia wycenę nieruchomości. Oznacza to, że zarówno dokonanie wyceny, jak i jej koszty obciążają w świetle ustawy organ administracji publicznej (wyrok NSA z dnia 24 stycznia 2012 r. I OSK 1807/11). Wskazać tym samym należy, że regulacje ustawy o gospodarce nieruchomościami nie zawierają podstawy do obciążania kosztami wyceny nabywców nieruchomości przed zawarciem umowy sprzedaży. Nie oznacza to, że Gmina nie może tak ukształtować ceny sprzedaży, aby zrekompensowała koszty przygotowania do sprzedaży poniesione przez stronę samorządową. Ustawa o gospodarce nieruchomościami poprzez treść art. 67 wskazuje jedynie na cenę minimalną.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Podjęcie działań w celu dokonania zmiany formy zatrudniania Dyrektora Gminnej Biblioteki w Sicienku z umowy o pracę na powołanie stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 ze zm.).
2. Dostosowanie Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Sicienku przyjętego zarządzeniem Nr SG.1200.8.2017 Wójta Gminy Sicienka z dnia 29 grudnia 2017 r. do obowiązujących przepisów wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.) w zakresie zapisów dotyczących przyznawania dodatku funkcyjnego na stanowiskach Wójta Gminy, Zastępcy Wójta oraz Skarbnika Gminy, stosownie do treści art. 39 ust. 1 i 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy.
3. Wykonywanie czynności związanych z wypłatą Wójtowi Gminy ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odprawy w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia w związku z upływem kadencji, tj. związanych z rozwiązaniem stosunku pracy przez Przewodniczącą Rady Gminy stosownie do treści art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.).
4. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów i wydatków, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).
5. Rzetelne i staranne sporządzanie rocznego sprawozdania o udzielonych w danym roku zamówieniach publicznych, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) oraz wydanymi na podstawie art. 98 ust. 4 przywołanej ustawy przepisami wykonawczymi ujętymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2016 r., poz. 2038).
6. Wyznaczanie stronie 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego w trakcie prowadzonego postępowania podatkowego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 123 § 1 i art. 200 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900).
7. Przestrzeżenie przy ustalaniu wysokości nagrody jubileuszowej zasad określonych w § 15 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 za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.), w związku z art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.).
8. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869), poprzez niedopuszczenie do kumulowania urlopu wypoczynkowego Wójta Gminy Sicienko wbrew obowiązującym przepisom prawa, skutkującym obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, mając na uwadze, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 przywołanej ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz udzielanie urlopów na zasadach wynikających z przepisów działu siódmego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.).
  9. Przyznawanie dodatków specjalnych pracownikom Urzędu Gminy, zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260), mając na uwadze, że dodatek specjalny jest świadczeniem pieniężnym, które pracownik samorządowy może otrzymać wówczas, gdy okresowo zostanie zwiększony zakres jego obowiązków służbowych lub gdy wykonuje dodatkowe, szczególne zadania. Przestrzeganie ww. przepisu przy przyznawaniu tego dodatku poprzez wskazywanie tytułu uzasadniającego jego przyznanie, tj. dodatkowych zadań lub zwiększonych obowiązków służbowych (w stosunku do obowiązujących zakresów czynności), a także okresu na jaki został on przyznany.
  10. Zaprzestanie przyznawania dodatku specjalnego i funkcyjnego Skarbnikowi Gminy oraz Zastępcy Wójta w oparciu o zapisy zawarte w Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Sicienku, który zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.) ma zastosowanie do pracowników zatrudnionych na umowę o pracę.
  11. Zaprzestanie przyznawania i wypłacania dodatku zadaniowego Zastępcy Wójta mając na uwadze treść art. 36 ust. 3 i 4 oraz 39 ust. 1 i 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.), jak również rozważenie podjęcia działań w celu wyegzekwowania od pracownika zwrotu do budżetu nienależnie pobranego przedmiotowego dodatku.
  12. Zaprzestanie obciążania nabywców nieruchomości kosztami związanymi z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, stosownie do postanowień wynikających z dyspozycji art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.) w myśl, których do zadań Wójta – w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości – należy obowiązek zapewnienia wyceny nieruchomości wchodzących w skład tego zasobu oraz przygotowywanie projektów uchwał Rady Gminy w sprawach dotyczących zbycia nieruchomości zgodnie z powyższymi przepisami, mając na względzie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędna jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

MACIEJ  
SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany przez  
MACIEJ SŁOMIŃSKI  
Data: 2019.05.29 13:34:54  
+02'00'

Zastępca Prezesa

Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy w Sicienku

