

Damnica, dnia 22 lipca 2019 roku

KW.1711.1.2019

Pan
Mariusz Barański
Dyrektor
Zakładu Gospodarki Komunalnej
w Damnicy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Damnica nr 179/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Damnica, w okresie od dnia 31 stycznia 2019 r. do dnia 31 maja 2019 r. przeprowadzono kontrolę planową (kompleksową) w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Damnicy.

Wyniki kontroli ujęto w protokole nr 1/2019/KW podpisanym przez kontrolującego i Kierownika jednostki kontrolowanej w dniu 28 czerwca 2019 r., którego jeden egzemplarz przedstawiono Kierownikowi jednostki.

Zakres kontroli obejmował realizację zadań statutowych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy w 2018 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie wniósł pisemnych zastrzeżeń, uwag oraz wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli należy zaliczyć:

1) W zakresie Regulaminu Organizacyjnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy:

Konstrukcja i treść „Regulaminu organizacyjnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 14/1/2012 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy z dnia 28 września 2012 r., uniemożliwia dookreślenie wewnętrznej organizacji jednostki, a tym samym brak jest spełnienia przesłanki zawartej w § 5 Statutu

Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy, nadanego na podstawie uchwały nr XXIX/210/08 Rady Gminy Damnica z dnia 18 grudnia 2008.

W „Regulaminie organizacyjnym (...)” nie uwzględniono podziału na stanowiska kierownicze, urzędnicze, pomocnicze i obsługi, zastosowanego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W odniesieniu do poszczególnych stanowisk nie wskazano liczby etatów. W przedmiotowym Regulaminie nie wskazano również godzin funkcjonowania jednostki. Podległość służbowa poszczególnych pracowników wskazana w „Schemacie organizacyjnym” jednostki stoi w sprzeczności z treścią załącznika nr 3 „Regulaminu organizacyjnego (...)”, co rodzi wątpliwość co do faktycznej, bezpośredniej podległości służbowej pracowników jednostki. Poszczególnym rozdziałom Regulaminu nadano tytuły, które nie mają faktycznego odniesienia do treści w nich zawartych. W strukturze organizacyjnej jednostki wskazano stanowisko „operator oczyszczalni ścieków” niezgodne ze stanowiskami, których utworzenie przewidziane jest w samorządowych jednostkach organizacyjnych (rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, załącznik nr 3 tabela F¹⁾). W rozdziale V ust. 1 „Regulaminu organizacyjnego (...)” wskazano, iż dyrektora jednostki powołuje Wójt Gminy Damnica, natomiast zgodnie z ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, kierownika jednostki zatrudnia Wójt Gminy Damnica na _____ podstawie _____ umowy o pracę.

W „Regulaminie organizacyjnym Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy” nie uwzględniono zadań przekazanych do realizacji jednostce na podstawie uchwały NR VIII/39/11 Rady Gminy Damnica z dnia 6 maja 2011 r. w zakresie:

- a) organizacji ochrony przed bezdomnymi zwierzętami (II ust. 2),
- b) zapewniania transportu i unieszkodliwiania zwłok bezdomnych zwierząt lub ich części oraz współdziałanie z przedsiębiorcami podejmującymi działalność w tym zakresie (II ust. 4),
- c) utrzymania zieleni i zadrzewień (III),
- d) przeprowadzania okresowych kontroli stanu dróg (IV ust. 2),
- e) znakowania dróg i ulic (IV ust. 4),
- f) utrzymania placów zabaw na terenie gminy (V),
- g) oświetlenia ulicznego (VI).

¹⁾ Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.

(Strony 4 - 7 protokołu kontroli).

2) W zakresie Regulaminu wynagradzania pracowników Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy:

W zarządzeniu Nr 6/2013 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy z dnia 25 lutego 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Damnicy, w podstawie prawnej przywołano art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, którego treść stanowi, iż kierownikiem urzędu jest wójt i wykonuje on uprawnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników urzędu oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych. Przywołanie wskazanej podstawy prawnej jest niezgodne z przesłanką § 134 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”²⁾, w myśl której podstawą wydania zarządzenia jest przepis prawny, który:

- a) upoważnia dany podmiot do uregulowania określonego zakresu spraw,
- b) wyznacza zadania lub kompetencje danego podmiotu.

W § 5 „Regulaminu Wynagradzania (...)” powołano się na „Tabelę nr 2”, podczas gdy faktycznie w przedmiotowym Regulaminie nie nadano żadnej z tabel nr 2.

W § 6 „Regulaminu wynagradzania (...)” ustalono, iż dodatek funkcyjny jest przyznawany dla dyrektora, co jest niezgodne z art. 7 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, stanowiącym, iż czynności z zakresu prawa pracy wobec kierowników jednostek organizacyjnych wykonuje wójt.

W § 8 „Regulaminu wynagradzania (...)” zapisano, iż premia regulaminowa jest przyznawana na stanowiskach robotniczych: kierowca, pracownicy fizyczni, co jest niezgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tabela F). Przywołane powyżej rozporządzenie, w odniesieniu do samorządowych jednostek organizacyjnych, nie zawiera stanowisk: „robotniczych”, „pracowników fizycznych”, „kierowcy”. Również Regulamin organizacyjny obowiązujący w jednostce nie dookreśla pojęć: „stanowisk robotniczych” i „pracowników fizycznych”, a także nie posługuje się pojęciem stanowiska „kierowca”.

Opisany stan uniemożliwia jednoznaczne stwierdzenie, którzy pracownicy zatrudnieni w jednostce posiadali uprawnienia do przyznania im premii regulaminowej, a tym samym nie istnieją podstawy do stwierdzenia, iż premia regulaminowa w 2018 r. została w jednostce wypłacona w sposób prawidłowy.

²⁾ Dz. U. z 2016 r. poz. 283.

W załączniku nr 3 do „Regulaminu wynagradzania (...)”, w odniesieniu do stanowiska „głównego księgowego”, jako stawkę dodatku funkcyjnego wskazano „9”, co nie posiada uzasadnienia w obowiązującym rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, jak również nie pozostaje w związku z zapisem dotyczącym dodatku funkcyjnego zawartym w § 6 „Regulaminu wynagradzania (...)”.

W załączniku nr 4 do „Regulaminu wynagradzania (...)” zawarto „Tabelę kwot wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz wymagań kwalifikacyjnych kierowników i zastępców kierowników”, w której ustalono maksymalne kwoty wynagrodzenia miesięcznego kierownika i zastępcy kierownika jednostki, co jest niezgodne z art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Zgodnie z brzmieniem przywołanej normy prawnej, maksymalne miesięczne wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników ustala wójt w drodze zarządzenia.

3) W zakresie wypłaty nagród w jednostce:

W lipcu 2018 r. pracownikowi jednostki wypłacono nagrodę: „za dodatkową pracę, mającą na celu wykonywanie obowiązków obsługi oczyszczalni ścieków w Damnicy, podczas długotrwałej nieobecności pracownika – operatora oczyszczalni ścieków”. Wypłacanie przedmiotowej nagrody nastąpiło niezgodnie z obowiązującym w jednostce „Regulaminem wynagradzania (...)”, który nie przewiduje przyznania nagrody z powodu wskazanego w uzasadnieniu. Natomiast w myśl art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych³⁾, pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznany dodatek specjalny. Także obowiązujący w jednostce „Regulamin wynagradzania (...)” określa, iż dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

(Strony 7 – 13 protokołu kontroli)

4) Rażący brak spójności „Regulaminu wynagradzania pracowników w Zakładzie Gospodarki Komunalnej” z „Regulaminem organizacyjnym Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy” oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

5) W zakresie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

W zarządzeniu Nr 12/2009 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy z dnia 17 lutego 2009 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu

³⁾ Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.

Świadczeń Socjalnych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Damnicy, w § 1 zawarto treść, iż Regulamin stanowi załącznik do zarządzenia. Faktycznie przedmiotowy „Regulamin (...)” oznaczono jako „Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 12/2009”.

Z treści zarządzenia Nr 12/2019 ani też załączonego do niego „Regulaminu (...)” nie wynika fakt istnienia „Załącznika nr 4 do Zarządzenia nr 12/2019”, który został w ten sposób oznaczony, dołączony i zatytułowany: „Wysokość świadczeń w zależności od wymiaru etatu”.

Ponadto, w Regulaminie ZFŚS Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy :

- a) § 5 ust. 5 posiada brzmienie: „Osoby ubiegające się o przyznanie świadczenia ze środków ZFŚS zobowiązane są do złożenia pisemnego oświadczenia o wysokości średniego miesięcznego przychodu brutto na jednego członka rodziny za rok poprzedzający złożenie wniosku, w postaci oświadczenia o przekroczeniu/ nieprzekroczeniu progów wymienionych w pkt 3. Wzór oświadczenia stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Regulaminu.”.

Faktycznie do Regulaminu załączono formularz o tytule: „Wniosek o przyznanie świadczenia socjalnego” (bez oznaczenia, iż stanowi to załącznik nr 1 do Regulaminu), który zawiera oświadczenie o treści niespójnej z brzmieniem § 5 ust. 5: „Oświadczam, iż w okresie ostatnich trzech miesięcy łączne przychody brutto wszystkich członków mojej rodziny wspólnie zamieszkujących i prowadzących wspólne gospodarstwo domowe w przeliczeniu na jednego członka rodziny znajdują się w następującym progu....”.

- b) § 5 ust. 10 zapisano: „Szczegółowe zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w Załączniku nr 3 do niniejszego Regulaminu”.

Przedmiotowy załącznik stanowi tabela zawierająca:

- „określenie celu i rodzaju działalności socjalnej”,
- „osoby uprawnione”,
- „wysokość dopłaty”,
- „kryteria przyznawania dopłaty/pomocy”,
- „dokumenty niezbędne przy wniosku”,
- „częstotliwość przyznawania, zasady spłaty”.

Tabela o tej samej treści i tym samym oznaczeniu została dołączona do zarządzenia Nr 10/2011 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy z dnia 15 czerwca 2011 r. Przy czym, w § 1 przywołanego zarządzenia zapisano: „Zmienia się treść załącznika nr 3 do zarządzenia nr 12/2009 Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy

z dnia 17 lutego 2009 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w części dotyczącej dofinansowania tzw. „wczasów pod gruszą”, faktycznie zarządzenie nr 12/2009 nie posiada załącznika nr 3.

c) § 3 zamieszczono zapis: „Prawo do korzystania z ZFŚS mają:

1. *pracownicy zatrudnieni powyżej 6 m-cy w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę (na czas określony i nieokreślony), powołania, wyboru, mianowania”*

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych, w jednostce organizacyjnej Gminy jaką jest ZGK w Damnicy, pracownicy samorządowi są zatrudniani na podstawie umowy o pracę. Ponadto, przytoczony zapis jest niezgodny z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁴⁾, stanowiącym, iż przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Nie ma zatem podstaw prawnych do uzależniania uprawnień do korzystania z ZFŚS od długości okresu zatrudnienia.

d) § 5 ust. 2: *„Podstawowym kryterium przyznawania świadczeń socjalnych i ich wysokości jest sytuacja rodzinna, materialna i życiowa osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS”*.

e) załącznik nr 4 do zarządzenia: *„Wysokość świadczeń w zależności od wymiaru etatu:*

1/1 etat – 100%

1/2 etatu – 50%

1/4 etatu – 25%”.

Zapis jest niezgodny z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stanowiącym, iż przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Nie istnieją zatem przesłanki prawne upoważniające pracodawcę do uzależniania uprawnień do korzystania z ZFŚS od wymiaru etatu.

f) tabela oznaczona jako *„załącznik nr 3 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy”* zawiera zapisy:

– „osoby uprawnione wymienione w § 3 pkt 1-3 i 5” (§ 3 Regulaminu nie zawiera pkt. 5),

⁴⁾ Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.

3 *du!*

- „osoby uprawnione wymienione w § 3 pkt 4 – do ukończenia 16 roku życia” (brak spójności z zapisem § 3 pkt 4: „dzieci własne oraz przyjęte, na wychowanie do czasu ukończenia 14 lat”),
- w kolumnie „kryteria przyznawania dopłaty/pomocy” zawarto zapisy: „wszyscy pracownicy bez względu na sytuację materialną”.

Przywołane powyżej zapisy zawarte w „Regulaminie ZFŚS Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy” są niespójne i wzajemnie się wykluczają, co stanowi naruszenie § 2 i § 6 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”. Zgodnie z przywołanymi normami prawnymi, akt normatywny powinien regulować daną dziedzinę spraw, nie pozostawiając poza zakresem swego unormowania istotnych fragmentów tej dziedziny, a przepisy redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy.

Ponadto, w „Regulaminie ZFŚS Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy”, zawarto zapisy niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w myśl którego przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Natomiast zgodnie z ust. 2 art. 8 przywołanego aktu prawnego pracodawca określa w regulaminie zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu z uwzględnieniem ust. 1 art. 8.

(Strony 14 – 16 protokołu kontroli).

6) W zakresie przyznawania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

W grudniu 2018 r. w jednostce przyznano świadczenia socjalne w formie rzeczowej i pieniężnej w sposób niezgodny z obowiązującymi normami prawnymi i uregulowaniami wewnętrznymi poprzez:

- a) „Paczki świąteczne – Boże Narodzenie 2018” z dnia 20 grudnia 2018 r. świadczenie przyznano 5 pracownikom w wysokości niezgodnej z wartością wskazaną w załączniku nr 3 „Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Damnicy”, gdzie w wierszu 8 zapisano: „zakup paczek okazjonalnych (Dzień dziecka, choinka)”, wysokość dopłaty: „do 100 zł – wszyscy pracownicy bez względu na sytuację materialną”. „Progi wartości 1 paczki” zostały ustalone następująco:

„I 121 zł

II 116 zł

III 111 zł”.

Faktycznie pracownicy otrzymali paczki o wartości:

- o progu przychodu I: 119,33 zł, 119,96 zł,
- o progu przychodu III: 110,29 zł, 110,48 zł.

Tym samym brak jest zgodności między wskazanymi progami wartościowymi paczek, a wartością rzeczywistą udzielonego świadczenia, jak również występuje sprzeczność w stosunku do zapisów Regulaminu ZFŚS obowiązującego w jednostce.

b) Przyznanie świadczeń „z okazji Świąt Bożego Narodzenia” w grudniu 2018 r. niektórym z uprawnionych w formie rzeczowej (17 osób) innym zaś w formie pieniężnej (22 osób). Świadczenia w formie rzeczowej przyznano:

- w I progu dochodowym o wartości: 119,10 zł dwóm pracownikom;
- w II progu dochodowym o wartości 113,60 zł jednemu pracownikowi;
- w III progu dochodowym o wartości 109,11 zł trzem emerytom i ośmiu pracownikom.

Świadczenia w formie pieniężnej przyznano:

- w II progu dochodowym w wysokości:

- 740,00 zł jednemu pracownikowi,
- 730,00 zł jednemu pracownikowi,
- 200,00 zł jednemu pracownikowi,
- 185,00 zł jednemu pracownikowi.

- w III progu dochodowym w wysokości:

- 730,00 zł piętnastu pracownikom,
- 365,00 zł jednemu pracownikowi,
- 182,50 zł dwóm pracownikom.

Przyznanie świadczeń w powyższy sposób nastąpiło niezgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w myśl którego przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Przedmiotowe świadczenia zostały także przyznane niezgodnie z § 5 ust. 2 obowiązującego w jednostce Regulaminu ZFŚS, z którego brzmienia również wynika, iż podstawowym kryterium przyznawania świadczeń socjalnych i ich wysokości jest sytuacja rodzinna, materialna i życiowa osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS.

Przyznanie świadczeń nastąpiło również niezgodnie z załącznikiem nr 3 Regulaminu ZFŚS jednostki, gdzie określono, iż pomoc w formie rzeczowej (wiersz 6) przyznawana jest „osobom uprawnionym wymienionym w § 3 pkt 1-3 i 5”, w wysokości: „według potrzeb”, „wszystkim pracownikom bez względu na sytuację materialną”, z częstotliwością: „corocznie 1-2 razy w roku”. Z kolei pomoc w formie pieniężnej (wiersz 7) przyznawana jest „osobom

uprawnionym wymienionym w § 3 pkt 1-3 i 5”, w wysokości: „według potrzeb”, „zależnie od progów dochodowych” na podstawie „oświadczenia o wysokości dochodów zgodnego z § 4 pkt 5 Regulaminu”, z częstotliwością: „corocznie 1-2 razy w roku”.

c) Wydanie zarządzenia Nr 6/2018 przez Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy z dnia 28 listopada 2018 r. ustalającego wysokość pomocy w formie pieniężnej z okazji Świąt Bożego Narodzenia w sposób niezgodny z obowiązującym w jednostce Regulaminem ZFŚS. W § 1 przywołanego zarządzenia zawarto zapis: „Na podstawie Załącznika Nr do 3 do regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy poz. 7 pomoc w formie pieniężnej ustaliam wysokość kwot do wypłaty jak niżej:

750 zł brutto – próg 1

740 zł brutto – próg 2

730,00 zł brutto – próg 3”.

Zapis ten stoi w całkowitej sprzeczności z uregulowaniami dokonanyymi w § 5 ust. 4 Regulaminu ZFŚS, stanowiącym iż: „wysokość świadczenia uzależnia się od wysokości progów dochodowych na 1 członka rodziny:

„Próg 1 do 1.000,00 – 100%

Próg 2 powyżej 1.000 zł do 1.500,00 zł – 95%

Próg 3 powyżej 1.500,00 zł – 90%”.

Progi ustalone zarządzeniem dyrektora nr 6/2018 nie odpowiadają zapisom regulaminowym, zgodnie, z którymi przy progu 1– 100% świadczenia w wysokości 750,00 zł brutto, próg 2 – 95% świadczenia, winien wynieść 712,50 zł brutto, a próg 3 – 90% świadczenia: 675,00 zł brutto.

(Strony 16 – 21 protokołu kontroli).

7) W zakresie ewidencji, przebiegu załatwiania spraw oraz klasyfikowania i kwalifikowania dokumentacji:

W jednostce nie zapewniono odpowiedniej ewidencji powstającej w niej dokumentacji w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw, jak również nie zapewniono odpowiedniej ewidencji w zakresie nadsyłanej i składanej w jednostce dokumentacji, co stanowi naruszenie art. 6 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym⁵⁾. Zgodnie z przywołaną normą prawną, samorządowe jednostki organizacyjne

⁵⁾ Dz. U. z 2018 r. poz. 217 z późn. zm.

obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem bądź utratą:

- a) powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania załatwiania i rozstrzygnięcia spraw,
- b) nadsyłanej i składanej do nich dokumentacji, w sposób wskazany powyżej.

W Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Damnicy nie dopełniono również obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 2 przywołanej powyżej ustawy, w myśl którego kierownik gminnej jednostki organizacyjnej, w porozumieniu z Naczelnym Dyrektorem Archiwów Państwowych winien określić:

- a) instrukcję kancelaryjną określającą szczegółowe zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych;
- b) sposób klasyfikowania i kwalifikowania dokumentacji w formie jednolitego rzeczowego wykazu akt, który określa klasy, według których w jednostce organizacyjnej, grupuje się jednolicie, w systemie dziesiętnym, dokumentację powstającą i gromadzoną w tych organach i jednostkach oraz ustala dla dokumentacji kwalifikację archiwalną; jednolity rzeczowy wykaz akt stanowi podstawę oznaczania, rejestracji i grupowania dokumentacji w jednostce organizacyjnej w chwili wszczynania spraw oraz może być uzupełniony przez kwalifikator dokumentacji, który określa kwalifikację archiwalną jednorodnego rodzaju lub typu dokumentacji;
- c) instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego lub składnicy akt.

Nie wypełniono również obowiązku wynikającego z treści ust. 6 Rozdziału VII „*Organizacja przyjmowania i rozpatrywania spraw*” Regulaminu Organizacyjnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy, gdzie zapisano, iż: „*Zasady znakowania pism określa Dyrektor Zakładu przy uwzględnieniu obowiązujących przepisów prawa*”.

Nie przestrzegano również poniższych zasad określonych w zarządzeniu Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy nr 8/2009 z dnia 2 lutego 2009 r. „*w sprawie instrukcji obiegu dokumentów w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Damnicy*”.

- a) „*I. zasady postępowania z korespondencją wpływającą do zakładu.*
2. Korespondencja dekretowana jest przez Dyrektora Zakładu. Pracownik ds. obsługi sekretariatu odpowiedzialny jest za doręczenie korespondencji adresatowi najpóźniej na drugi dzień wpływu. Osoba otrzymująca korespondencję potwierdza jej odbiór podpisem w dzienniku korespondencji.”
- b) „*II. Zasady postępowania z korespondencją wysłaną z zakładu.*”

1. *Korespondencja wysyłana jest z Zakładu za pośrednictwem sekretariatu po wpisaniu do dziennika korespondencji.*

W „Dzienniku korespondencji”, gdzie ewidencjonowano korespondencję wpływającą do ZGK w Damnicy, w odniesieniu do korespondencji o poniższych numerach brak jest podpisu osoby potwierdzającej jej odbiór: 1, 67, 68, 88, 95, 100, 109, 120, 123, 143, 144, 145, 150, 159, 160, 162, 166, 186, 198, 208, 213, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 229, 230, 231, 232, 233, 242, 243, 263, 275, 276, 304, 325, 326, 327, 328, 332, 336, 337, 350, 351, 367, 368, 374, 375, 382, 384, 386, 395, 396, 397, 398, 402, 403, 411, 422, 424, 428, 440, 450, 451, 465, 466, 467, 471, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 489, 498, 500, 516, 524, 525, 527, 531, 553, 554, 555, 558, 563, 564, 569, 573, 574, 575, 592, 597, 604, 620, 623, 629, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 652, 659, 660, 661, 669, 675, 680, 682, 685, 694, 709, 714, 719, 725, 728, 732, 735, 736, 746, 747, 748, 753, 756, 737, 760, 762, 770, 772, 775, 788, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 816, 821, 824, 825, 829, 830, 832, 835, 836, 843, 844, 847, 848, 849, 850, 851, 853, 855, 856, 858, 860, 866, 871, 878, 882, 888, 893, 894, 896, 898, 904, 905, 906, 916, 917, 937, 939, 951, 952, 958, 963, 967, 968, 969, 970, 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977, 978, 979, 986, 987, 994, 1003, 1004, 1006, 1008, 1009, 1013, 1023, 1032, 1036, 1037, 1038, 1041, 1042, 1043, 1050, 1051, 1064, 1070, 1071a, 1072, 1082, 1084, 1088, 1091, 1121, 1131, 1134, 1137, 1139, 1140, 1141, 1142, 1143, 1144, 1148, 1151, 1161, 1167, 1169, 1170, 1177, 1178, 1180, 1181, 1182, 1184, 1190, 1191, 1205, 1207, 1208, 1209, 1210, 1216, 1218, 1220, 1230, 1231, 1233, 1248, 1251, 1252, 1253, 1256, 1268, 1270, 1281, 1283, 1288, 1290, 1294, 1295, 1296, 1310, 1325, 1333, 1334, 1338, 1339, 1340, 1341, 1351, 1363, 1364, 1366, 1367, 1376, 1391, 1392, 1393, 1394, 1395, 1396, 1398, 1407, 1408, 1409, 1443, 1448, 1451, 1452, 1458, 1459, 1465, 1467, 1468, 1469, 1479, 1482, 1492, 1493, 1495, 1519, 1521, 1522, 1528, 1529, 1530, 1531, 1532, 1533, 1534, 1535, 1536, 1541, 1544, 1547, 1548, 1561, 1566, 1580, 1583, 1584, 1593, 1597, 1602, 1604, 1605, 1606, 1612, 1615, 1616, 1617, 1623, 1624, 1625, 1630, 1632, 1638, 1639, 1640, 1641, 1642, 1643, 1645, 1646, 1653, 1662, 1663, 1667, 1668, 1669, 1692, 1696, 1699, 1701, 1702, 1731, 1734, 1738, 1739, 1758, 1762, 1768, 1785, 1786, 1791, 1802, 1810, 1820, 1822, 1823, 1827, 1837, 1846, 1850, 1852, 1854, 1855, 1856, 1858, 1864, 1865, 1873, 1874, 1875, 1876, 1880, 1897, 1905, 1928, 1929, 1930, 1931, 1941, 1943, 1944, 1949, 1950, 1959, 1960, 1961, 1962, 1966, 1967, 1971, 1972, 1973, 1974, 1979, 1986.

W jednostce nie prowadzono rejestracji korespondencji „wychodzącej” z jednostki.

(Strony 24 – 26 protokołu kontroli).

8) W zakresie gospodarki lokalami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy:

- a) W umowie najmu mieszkania socjalnego położonego w Damnicy przy ul. Korczaka 2/3 z dnia 11 lipca 2018 r. wpisano łączną powierzchnię użytkową lokalu niezgodnie ze stanem faktycznym.
- b) Najemcy mieszkań socjalnych położonych w Damnicy przy ulicy Korczaka 2 nie byli obciążani kosztami zryczałtowanego kosztu za oświetlenie klatki schodowej, pomimo, iż w § 4 umów najmu zawarto zapis: „*najemca jest zobowiązany do ponoszenia kosztów z tytułu użytkowania lokalu w tym zryczałtowanego kosztu za oświetlenie klatki schodowej*” .
- c) Nie prowadzono dokumentacji potwierdzającej:
- dokonywanie przez jednostkę przeglądów stanu technicznego lokali – zadanie wynikające z § 2 statutu Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy zmienionego uchwałą Nr VIII/39/11 Rady Gminy Damnica z dnia 6 maja 2011 r. ,
 - przeprowadzania kontroli w zakresie wywiązywania się najemców z obowiązków zawartych w umowie najmu - zadanie wynikające z § 2 statutu Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy zmienionego uchwałą Nr VIII/39/11 Rady Gminy Damnica z dnia 6 maja 2011 r. ,
 - dokonywania napraw budynków, lokali, ich pomieszczeń i urządzeń (brak dokumentacji w teczkach aktowych poszczególnych najemców czy też lokali) – obowiązek wynikający z art. 6a ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego⁶⁾,
 - przeprowadzania kontroli w zakresie wywiązywania się najemców z obowiązków wynikających z art. 6b ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.
- d) Nie udokumentowano wykonania czynności wskazanych w § 4 z umowy nr ZGK 272.3.2017 z dnia 25 stycznia 2017 r. obejmujących „*(...) dokonanie jeden raz w roku kontroli przewodów kominowych, wentylacyjnych, spalinowych i określenie ich stanu technicznego przy pomocy ekspertyzy technicznej (...)*” w lokalach znajdujących się w mieszkaniowym zasobie Gminy Damnica.
- e) Dokonano podwyższenia czynszu w sposób niezgodny z obowiązującymi przepisami, nie dochowując w tym zakresie terminów. Wypowiedzenia sporządzono z datą 27 kwietnia 2018 r., a doręczono w poniższych terminach:
- jedno wypowiedzenie nie posiada potwierdzenia doręczenia,

⁶⁾ Dz. U. z 2018 r. poz. 1234 z późn. zm.

- na dziesięciu wypowiedzeniach widnieje podpis, nie ma natomiast daty doręczenia,
- na dziesięciu wypowiedzeniach widnieje podpis i data doręczenia 25 kwietnia 2018 r.,
- na jednym wypowiedzeniu widnieje podpis i data doręczenia 27 kwietnia 2018 r.,
- na dwudziestu wypowiedzeniach widnieje podpis i data doręczenia 30 kwietnia 2018 r.,
- na sześciu wypowiedzeniach widnieje podpis i data doręczenia 8 czerwca 2018 r.,
- na jednym wypowiedzeniu widnieje podpis i data doręczenia 19 czerwca 2018 r.

W treści wypowiedzeń zapisano: „*Termin wypowiedzenia rozpoczyna swój bieg z chwilą doręczenia niniejszego wypowiedzenia. Wypowiedzenie zgodnie z zawartą dnia umową najmu upływa 30.06.2018 r.*”

Zgodnie z art. 8a ust. 1-3 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, właściciel może podwyższać czynsz lub inne opłaty za używanie lokalu, wypowiadając jego dotychczasową wysokość najpóźniej na koniec miesiąca kalendarzowego, z zachowaniem terminów wypowiedzenia. Termin wypowiedzenia czynszu albo innych opłat za używanie lokalu wynosi 3 miesiące, chyba, że strony ustalą termin dłuższy. Wypowiedzenie wysokości czynszu albo innych opłat za używanie lokalu powinno być pod rygorem nieważności dokonane na piśmie.

f) Niewykonywanie w jednostce zadań powierzonych do realizacji na podstawie statutu, w zakresie:

- przygotowywania projektu zarządzenia wójta dotyczącego stawek czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych,
- przygotowywania projektu zarządzenia wójta dotyczącego wydzielenia z zasobu mieszkaniowego gminy lokali, które przeznaczają się na wynajem jako lokale socjalne,
- przygotowywania projektów uchwał dotyczących wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

(Strony 30 – 38 protokołu kontroli).

9) W zakresie gospodarki komunalnej:

- a) Potwierdzanie zgodności merytorycznej faktur dotyczących wywozu odpadów komunalnych, których treść w zakresie ceny jak i opisu nie była zgodna z umową nr 306/PD/2014 z dnia 2 stycznia 2014 r.
- b) Realizowanie umowy nr 306/PD/2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. zawartej na czas nieokreślony czym naruszono ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷⁾

⁷⁾ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.

oraz obowiązujący w jednostce Regulamin udzielania zamówień o wartości przekraczającej 20 000,00 zł netto, a nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro, zatwierdzonym zarządzeniem Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy nr 07/2017 z dnia 16 kwietnia 2014 r.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 przywołanej powyżej ustawy jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do stosowania zawartych w akcie uregulowań. Natomiast art. 4 ust. 8 tejże ustawy stanowi, iż ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro. Z kolei podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczenia wartości zamówienia. (art. 32 ust. 1 i 2 w/w ustawy).

Realizacja umowy nr 306/PD/2014 zawartej na czas nieokreślony również stała w sprzeczności z brzmieniem § 2 ust. 1, 2 i ust. 3 pkt 1 „Regulaminu udzielania zamówień o wartości przekraczającej kwotę 20 000,00 zł netto (...)”. Zgodnie z zapisami regulaminowymi do ustalenia wartości zamówienia należało stosować art. 32-35 ustawy Prawo zamówień publicznych. Osoba dokonująca ustalenia wartości zamówienia winna sporządzić protokół, w którym wskazano podstawę ustalenia wartości zamówienia.

(Strony 38 – 42 protokołu kontroli).

10) Niewykonywanie w jednostce zadań powierzonych do realizacji na podstawie statutu, w zakresie:

- a) utrzymania placów zabaw na terenie gminy,
- b) oświetlenia ulicznego.

(Strona 45 protokołu kontroli).

11) W zakresie zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków:

a) Nieprzestrzeganie obowiązku informacyjnego wobec właściwego państwowego powiatowego inspektora sanitarnego oraz wójta w zakresie przekroczeń wartości parametrycznych badań wody:

- wodociąg Zagórzycy, Karzniczka 8 – nr 464362/18/GDY z dnia 29 października 2018 r.; próbka pobrana w dniu 16 października 2018 r.,
- Bięcino, stacja uzdatniania wody – nr 629/Z/2018 z dnia 26 października 2018 r.,

czym naruszono § 6 pkt 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi⁸⁾.

- b) Nieprzekazywanie właściwemu państwowemu powiatowemu inspektorowi sanitarnemu sprawozdań z badań wody zgodnie z ustalonym harmonogramem:
- marzec 2018 r. w miejscowościach: Strzyżyno, Dąbrówka, Stara Dąbrowa,
 - listopad 2018 r. w miejscowości Damnica, Osiedle Rybackie,
- co jest niezgodne z treścią § 6 pkt 9 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi.
- c) Nierealizowanie zadania wskazanego w art. 26 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi w zakresie zamieszczania informacji o jakości wody na stronie internetowej jednostki.
- d) Niesporządzanie informacji umożliwiających realizację przez wójta zadań wskazanych w § 27 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi, dotyczących:
- obszaru gminy, na którym jest dostarczana woda podlegająca badaniom,
 - obszaru gminy, na którym woda nie została objęta obowiązkiem wykonywania badań jakości wody,
 - zagrożeń wynikających z braku badań jakości wody,
 - wskazywania czynności, które mogą zostać podjęte w celu ochrony zdrowia przed niepożądanymi skutkami wynikającymi z jakichkolwiek zanieczyszczeń wody.
- e) Nieprzestrzeganie obowiązującego w jednostce Regulaminu udzielania zamówień o wartości przekraczającej 20 000,00 zł netto, a nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro, zatwierdzonym zarządzeniem Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy nr 07/2017 z dnia 16 kwietnia 2014 r. przy zakupie usług obejmujących wykonywanie badań wody od jednego wykonawcy o wartości 42 542,01 zł.
- Zgodnie z § 2 ust. 4 przedmiotowego Regulaminu „Zamówienia udziela się w sposób zapewniający przejrzystość, równe traktowanie podmiotów zainteresowanych wykonaniem zamówienia oraz uwzględnieniem okoliczności mogących mieć wpływ na jego udzielenie.”
- f) Niepobranie opłaty skarbowej w wysokości 17,00 zł, z tytułu złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa, czym naruszono art. 1 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej⁹⁾.

⁸⁾ Dz. U. z 2017 r. poz. 2294.

⁹⁾ Dz. U. z 2018 r. poz. 1044 z późn. zm.

- g) Stosowanie w § 2 umów o dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków zapisów sugerujących, iż odbiorca usług posiada tytuł prawny do nieruchomości i jednocześnie korzysta z nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym.
- h) Wskazywanie w § 11 ust. 2 umów o dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków zapisu wskazującego istnienie załącznika do niniejszej umowy, a w praktyce niestosowanie przedmiotowego załącznika.
- i) Przekroczenie przez kierownika jednostki kompetencji wskazanych w § 3 uchwały Nr XVII/106/12 Rady Gminy Damnica z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie zasad i trybu udzielania ulg w spłacaniu należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Damnica lub jej jednostkom organizacyjnym. Przekroczenie kompetencji dotyczyło zawarcia przez dyrektora jednostki poniższych porozumień „w sprawie rozłożenia na raty zadłużenia za wodę i ścieki”:
- porozumienie z dnia 25 stycznia 2018 r. – kwota główna wraz z odsetkami – 2 032,27 zł,
 - porozumienie z dnia 17 kwietnia 2018 r. – kwota główna wraz z odsetkami – 3 065,69 zł,
 - porozumienie z dnia 9 listopada 2018 r. – kwota główna wraz z odsetkami – 16 437,53 zł.
- Zgodnie z przywołaną powyżej uchwałą Rady Gminy Damnica kierownik jednostki organizacyjnej jest uprawniony do rozkładania należności pieniężnych na raty, jeżeli kwota tych należności nie przekracza 1 500,00 zł.
- j) Nieprzekazanie Wójtowi Gminy Damnica informacji o łącznej liczbie i kwocie umorzeń dokonanych w jednostce 2018 r. (obowiązek pośrednio wynikający z treści § 9 uchwały Nr XVII/106/12 Rady Gminy Damnica z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie zasad i trybu udzielania ulg w spłacaniu należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Damnica lub jej jednostkom organizacyjnym).

(Strony 45 – 70 protokołu kontroli).

12) W zakresie administrowania i utrzymania czystości na cmentarzach komunalnych:

- a) Prowadzenie księgi osób pochowanych na cmentarzu w Damnicy niezgodnie z § 3 obowiązującego rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 1 sierpnia 2001 r. w sprawie sposobu prowadzenia ewidencji grobów¹⁰⁾, poprzez:
- brak informacji czy zgon nastąpił w wyniku choroby zakaźnej w odniesieniu do wpisów o numerach ewidencyjnych: 1/2018, 2/2018, 3/2018, 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018, 9/2019, 11/2018, 12/2018, 13/2018, 14/2018, 15/2018, 16/2018, 17/2018, 18/2018,

¹⁰⁾ Dz. U. z 2001 r. Nr 90 poz. 1013 z późn. zm.

- niewpisywanie dat słownie w odniesieniu do wpisów o numerach ewidencyjnych: 1/2018, 2/2018, 3/2018, 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018, 9/2018, 10/2018, 11/2018, 12/2018, 13/2018, 14/2018, 15/2018, 16/2018, 17/2018, 18/2018,
 - brak danych w zakresie imion i nazwisk osób uprawnionych do pochowania zwłok w odniesieniu do wpisów o numerach ewidencyjnych: 1/2018, 2/2018, 3/2018, 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018, 9/2018, 11/2018, 12/2018, 13/2018, 14/2018, 15/2018, 16/2018, 17/2018, 18/2018,
 - niewłaściwe zapisy w przypadku pomyłek powstałych przy ręcznym dokonywaniu wpisów do księgi osób pochowanych na cmentarzu w odniesieniu do wpisów o numerach ewidencyjnych (§ 9 ust. 4 w/w rozporządzenia): 7/2018, 8/2018, 12/2018, 17/2018,
 - brak wskazania miejsca pochowania (kwatery) w odniesieniu do wpisów o numerach ewidencyjnych: 3/2018, 5/2018, 7/2018, 8/2018, 9/2018, 12/2018, 13/2018, 14/2018, 15/2018, 17/2018, 18/2018,
 - brak miejsca urodzenia w odniesieniu do wpisu o numerze ewidencyjnym: 9/2018,
 - brak imion i nazwisk rodziców w odniesieniu do wpisu o numerze ewidencyjnym: 12/2018,
 - brak oznaczenia aktu stanu cywilnego i daty rejestracji zgonu w rejestrze stanu cywilnego oraz nawy urzędu, który zgon zarejestrował i lub numeru, daty i wystawcy innego dokumentu, z którego pochodzą dane osoby pochowanej, w odniesieniu do wpisu o numerze ewidencyjnym: 12/2018.
- b) Nieprowadzenie księgi grobów i alfabetycznego spisu osób pochowanych na cmentarzach w Damnicy i w Damnie, spełniających wymogi określone w § 4 i § 5 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 1 sierpnia 2001 r. w sprawie sposobu prowadzenia ewidencji grobów.
- c) Brak planu zagospodarowania cmentarzy, zarówno w Damnicy jak i w Damnie, umożliwiającego wskazywanie miejsca pochowania, czyli dokładnie określonego miejsca usytuowania grobu (kwatera, rząd, numer w rzędzie) co jest niezgodne z § 2 ust. 1 przywołanego powyżej rozporządzenia.
- d) Nie prowadzono bieżącej weryfikacji i aktualizacji opłat za kwatery na cmentarzu stanowiącej zadanie statutowe jednostki.
- e) Księgi cmentarne nie są przechowywane w pomieszczeniu zapewniającym należyte ich zabezpieczenie przed uszkodzeniem, zniszczeniem, kradzieżą oraz w sposób uniemożliwiający przetwarzanie danych zawartych w księgach cmentarnych przez osoby nieupoważnione. Pomieszczenie, w którym są przechowywane księgi cmentarne, nie jest

również wyposażone w odpowiedni sprzęt przeciwpożarowy oraz w urządzenia kontrolujące temperaturę i wilgotność powietrza. Stan taki narusza obowiązki wynikające z § 16 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 1 sierpnia 2001 r. w sprawie sposobu prowadzenia ewidencji grobów.

(Strony 71 – 74 protokołu kontroli).

13) W zakresie dowozu dzieci do szkół:

- a) Brak zapewnienia opieki nad dziećmi w czasie przewozu busem do Zespołu Szkół w Damnicy oraz Szkoły Podstawowej w Damnie, co stanowi naruszenie obowiązku wynikającego z art. 32 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe¹¹⁾, stanowiącego, że jeżeli droga (...) przekracza 3 km, obowiązkiem gminy jest zapewnienie bezpłatnego transportu i opieki w czasie przewozu dziecka.
- b) Zawarcie umów: ZGK 272.8.2017, ZGK 272.9.2017, ZGK 272.14.2017, ZGK 272.15.2017, ZGK 272.18.2017, ZGK 272.8.2018, ZGK 272.10.2018, na podstawie „art. 14a ust. 4 oraz art. 17 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. 2004 Nr 256 poz. 2572 ze zm.)”, co było niezgodne z ówczesnie obowiązującymi regulacjami prawnymi. Zarówno art. 14a jak i art. 17 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty zostały uchylone (z dniem 1 września 2017 r.) na podstawie art. 15 pkt 22 i 25 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe¹²⁾.
- c) Zawarcie przez dyrektora jednostki umów: ZGK 272.8.2017, ZGK 272.14.2017, ZGK 272.15.2017, ZGK 272.8.2018, ZGK 272.9.2017, ZGK 272.18.2017, ZGK 272.10.2018, z naruszeniem art. 32 ust 3 i art. 39 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe. Zgodnie z przywołanymi normami prawnymi do zawarcia umów w zakresie zwrotu kosztów przejazdu uczniów i ich opiekunów posiada pełnomocnictwo wójt.
- d) Zawarcie w dniu 27 sierpnia 2018 r. umowy „ZGK 272.7.2018” w zakresie przewozu uczniów, z wykonawcą nieprowadzącym we wskazanej dacie działalności gospodarczej (działalność rozpoczęta z dniem 12 września 2018 r.). Wskazanie w umowie, iż wykonawca działa na podstawie licencji, podczas, gdy licencja dotyczy innej osoby niż wykonawca wskazany w umowie. Prowadzenie dokumentacji w tej sprawie w sposób niespójny, uniemożliwiający ustalenie stanu faktycznego.

¹¹⁾ Dz. U. z 2018 r. poz. 996 z późn. zm.

¹²⁾ Dz. U. z 2017 r. poz. 60.

- e) Powierzenie wykonywania usług w zakresie przewozu dzieci na podstawie umów: „ZGK 272.7.2018” z dnia 27 sierpnia 2018 r. i „ZGK 272.15.2018” z dnia 31 grudnia 2018 r., których wykonawcę wyłoniono niezgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem udzielania zamówień o wartości przekraczającej 20 000,00 zł netto, a nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro, zatwierdzonym zarządzeniem Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy nr 07/2017 z dnia 16 kwietnia 2014 r. przy zakupie usług w 2018 r. na kwotę 54 734,40 zł brutto. Zgodnie z § 2 ust. 1 i 2 przedmiotowego Regulaminu „1. Do ustalenia wartości zamówienia stosuje się przepisy art. 32-35 ustawy – Prawo zamówień publicznych. 2. Osoba dokonująca ustalenia wartości zamówienia sporządza protokół, w którym wskazuje podstawę ustalenia wartości zamówienia. Wzór protokołu stanowi Załącznik nr 1 do Regulaminu.” Natomiast ust. 4 § 2 Regulaminu jednoznacznie wskazuje, iż „Zamówienia udziela się w sposób zapewniający przejrzystość, równe traktowanie podmiotów zainteresowanych wykonaniem zamówienia oraz uwzględnieniem okoliczności mogących mieć wpływ na jego udzielenie.”
- f) Nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych poprzez:
- a) Określenie w Specyfikacjach Istotnych Warunków Zamówienia dotyczących postępowań: „ZGK.271.5.2017” z dnia 8 grudnia 2017 r. i „ZGK.271.1.2018” z dnia 7 grudnia 2018 r. następującego warunku dodatkowego wymaganego od wykonawców: „Warunkiem przystąpienia do przetargu jest zapewnienie miejsca tankowania paliwa w odległości nie większej niż 5 km od siedziby Zamawiającego, czynnego do godz. 18⁰⁰ (...)”.
- Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości.
- b) Zastosowanie sprzecznych zapisów w Specyfikacjach Istotnych Warunków Zamówienia dotyczących postępowań: „ZGK.271.5.2017” z dnia 8 grudnia 2017 r. i „ZGK.271.1.2018” z dnia 7 grudnia 2018 r. W „opisie sposobu obliczenia ofert” zapisano, iż cenę należy wskazać „na dzień otwarcia ofert”, natomiast w opisie warunków udziału w postępowaniu (VII, pkt 8 lit b) Zamawiający wymagał, żeby Wykonawca określił cenę jednostkową „w dniu składania ofert”.
- c) Zawarcie w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia „ZGK.271.5.2017” z dnia 8 grudnia 2017 r. informacji o zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu na stronie

internetowej ZGK w Damnicy, podczas, gdy „upublicznienie” ogłoszenia miało miejsce w dniu 12 grudnia 2017 r.

- d) Sprzeczne treści zawarte w „*protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego*” ZGK 271.5.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. i w „*protokole ustalenia wartości zamówienia*” z dnia 5 grudnia 2017 r. , w zakresie wskazania osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia.
- e) Sprzeczne treści zawarte w „*protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego*” ZGK 271.5.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w odniesieniu do oświadczenia głównego księgowego jednostki z dnia 20 grudnia 2017 r. dotyczącym niepodleganiu wykluczeniu z prowadzonego postępowania.
- f) Sprzeczne treści zawarte w „*protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego*” ZGK 271.1.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. i w „*protokole ustalenia wartości zamówienia*” z dnia 5 grudnia 2018 r. , w zakresie wskazania osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia.
- g) Niezłożenie przez dyrektora jednostki – kierownika zamawiającego, oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego „*na dostawę oleju napędowego i etyliny PB95 w okresie od stycznia do grudnia 2018 r oku do pojazdów i sprzętu silnikowego, będących w użytkowaniu Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy*” – ZGK 271.5.2017.
Brak przedmiotowego oświadczenia narusza art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenia zamówienia, składają pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, w formie pisemnej oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie z tego postępowania.
- h) Stosowanie wobec pracowników zatrudnionych na stanowiskach „kierowców” 12 miesięcznego okresu rozliczeniowego czasu pracy, niegodnie z treścią ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o czasie pracy kierowców¹³⁾. W myśl art. 11 ust. 1 przywołanej normy prawnej czas pracy kierowcy nie może przekraczać 8 godzin na dobę i przeciętnie 40 godzin w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, w przyjętym okresie rozliczeniowym nieprzekraczającym 4 miesięcy.
- i) Prowadzenie ewidencji czasu pracy kierowców, w szczególności sumowanie zawartych w niej danych, w sposób nieczytelny, uniemożliwiający weryfikację

¹³⁾ Dz. U. z 2012 r. poz. 1155 z późn. zm.

prawidłowości jej sporządzenia oraz dookreślenie czy kierowcom przysługują i w jakim wymiarze, uprawnienia wynikające z ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy ¹⁴⁾. Sposób prowadzenia ewidencji czasu pracy nie umożliwia dookreślenia w jakiej wysokości przysługuje dodatek za godziny nadliczbowe i czy kierowcom przysługiwał dodatek za godziny nadliczbowe z tytułu przekroczenia przeciętnej tygodniowej normy czasu pracy.

Zgodnie z art. 151¹ § 1 za pracę w godzinach nadliczbowych, oprócz normalnego wynagrodzenia, przysługuje dodatek w wysokości:

- 1) 100% wynagrodzenia - za pracę w godzinach nadliczbowych przypadających:
 - a) w nocy,
 - b) w niedziele i święta niebędące dla pracownika dniami pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy,
 - c) w dniu wolnym od pracy udzielonym pracownikowi w zamian za pracę w niedzielę lub w święto, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy;
- 2) 50% wynagrodzenia - za pracę w godzinach nadliczbowych przypadających w każdym innym dniu niż określony w pkt 1.

Z kolei, w myśl § 2 art. 151¹ Kodeksu pracy, dodatek w wysokości określonej w § 1 pkt 1 przysługuje także za każdą godzinę pracy nadliczbowej z tytułu przekroczenia przeciętnej tygodniowej normy czasu pracy w przyjętym okresie rozliczeniowym, chyba że przekroczenie tej normy nastąpiło w wyniku pracy w godzinach nadliczbowych, za które pracownikowi przysługuje prawo do dodatku w wysokości określonej w § 1.

- j) Zawarcie sprzecznych danych w dokumentacji dotyczącej pracy kierowców w zakresie liczby godzin nadliczbowych przepracowanych w 2018 r.
- k) Nieprawidłowy sposób obliczenia dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych, za które wynagrodzenie wypłacono w listopadzie i grudniu 2018 r. Kwota wypłaconego wynagrodzenia stanowi iloczyn godzin nadliczbowych i stawki za godzinę pracy w poszczególnych miesiącach, zwiększony o dodatek w wysokości 50% tej kwoty. Ustalając stawkę za godzinę pracy w poszczególnych miesiącach uwzględniono poniższe składniki wynagrodzenia:
 - wynagrodzenie zasadnicze,
 - premie,

¹⁴⁾ Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.

- dodatek stażowy.

Zgodnie z art. 151¹ § 3 Kodeksu pracy, wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczania dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych, obejmuje wynagrodzenie pracownika wynikające z jego osobistego zaszeregowania określonego stawką godzinową lub miesięczną, a jeżeli taki składnik nie został wyodrębniony przy określaniu warunków wynagradzania – 60% wynagrodzenia. Nie posiada zatem uzasadnienia przyjęcie jako podstawy obliczania dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych wynagrodzenia uwzględniającego premię i dodatek stażowy.

l) Nieprzestrzeganie „Regulaminu używania pojazdów samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności statutowej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Damnicy” wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy nr 05/2014, w szczególności w zakresie ewidencji przebiegu pojazdów.

m) Nieustalenie norm eksploatacyjnych i rozliczania zużycia paliw dla pojazdów: Dacii Logan GSL 92SR, Peugeota GSL 27600, ciągników: GSL 20YJ i GSL FT64.

(Strony 75 – 97 protokołu kontroli).

14) W zakresie spraw pozostałych:

a) Uwzględnienie w notach księgowych nr: 3/ZGK/2018, 4/ZGK/2018, 6/ZGK/2018 z dnia 24 października 2018 r., nr: 6/ZGK/2018, 7/ZGK/2018, 8/ZGK/2018 z dnia 30 października 2018 r. związanych z realizacją inwestycji zleconych przez Wójta Gminy Damnica, kosztów zużytego paliwa, wynagrodzeń pracowników i „narzutów” (udział w kosztach składek ZUS i funduszu pracy).

Realizacja inwestycji wskazanych w zarządzeniu Wójta Gminy Damnica nr 44/2018 z dnia 10 kwietnia 2018 r., wynikała z zadań statutowych, do których jednostka została powołana. Inwestycje były realizowane na rzecz Gminy przez jej własną jednostkę organizacyjną powołaną w tym celu, której środki finansowe na ponoszone wydatki pochodzą z budżetu Gminy Damnica. Wydatki dotyczące kosztów zużytego paliwa, płac, narzutów (udział w kosztach składek ZUS i funduszu pracy) winny zostać wykazane Gminie Damnica, jako koszt wykonania inwestycji, ale tylko dla celów umożliwiających rzetelną wycenę środka trwałego.

b) Obciążenie Gminy Damnica notami księgowymi uwzględniającymi koszty, których zasadność podważa niespójna i wzajemnie wykluczająca się dokumentacja:

- W notcie księgowej nr 3/ZGK/2018 – „przebudowa dróg gminnych – Damno – Damno Młyn”, uwzględniono koszty związane z wynagrodzeniem pracownika, który

wykonywał prace niezwiązane z realizacją inwestycji (karty drogowe nr: 315/2018, 319/2018, 321/2018) oraz pracownika, który przebywał w tym czasie na urlopie (ewidencja czasu pracy za wrzesień 2018). Uwzględniono również koszty paliwa pojazdu, wykorzystywanego do innych zadań niż realizacja inwestycji (dane z w/w kart drogowych).

- W nocie księgowej nr 4/ZGK/2018 - „*przebudowa dróg gminnych – Wiatrowo – Świecichowo*” uwzględniono koszty związane z wynagrodzeniem pracownika, który wykonywał prace niezwiązane z realizacją inwestycji (karty drogowe nr: 333/2018, 335/2018, 337/2018, 340/2018, 342/2018, 344/2018, 346/2018) oraz pracownika, który przebywał w tym czasie na urlopie (ewidencja czasu pracy za wrzesień 2018). Uwzględniono również koszty paliwa pojazdu, wykorzystywanego do innych zadań niż realizacja inwestycji (dane z w/w kart drogowych).
- W nocie księgowej nr 7/ZGK/2018 - „*remont drogi gminnej w miejscowości Domaradz*” ” uwzględniono koszty związane z wynagrodzeniem pracownika, który przebywał w tym czasie na urlopie (ewidencja czasu pracy za wrzesień 2018). Jednocześnie z informacji sporządzonej przez inspektora ds. komunalnych wynika, iż pracownik ten wykonywał prace przy „*remoncie dróg gminnych ze zmianą nawierzchni w miejscowości Domaradz (...) w dniach 12.09 – 21.09.2018 r. (...) 8 dni roboczych*”.
- W nocie księgowej nr 8/ZGK/2018 - „*remont drogi gminnej, w tym wjazdów na posesje w miejscowości Dębniczka*” uwzględniono koszty związane z wynagrodzeniem pracownika, który wykonywał prace niezwiązane z realizacją inwestycji (karty drogowe nr: 225/2018, 227/2018). Uwzględniono również koszty paliwa pojazdu, wykorzystywanego do innych zadań niż realizacja inwestycji (dane z w/w kart drogowych). Jednocześnie z informacji sporządzonej przez inspektora ds. komunalnych wynika, iż pracownik ten wykonywał prace przy „*remoncie drogi gminnej w tym wjazdów w miejscowości Dębniczka (...) w dniach 11-14.06.2018 4 dni robocze*”.

(Strony 97 – 105 protokołu kontroli).

- c) Zawarcie umów nr: ZGK 272.3.2017 z dnia 25 stycznia 2017 r. (do dnia 31 grudnia 2019 r.) 306/PD/2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. (na czas nieokreślony), z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy (obowiązujących w okresie objętym kontrolą), co spowodowało zaciągnięcie zobowiązań bez upoważnienia na rok 2018,

czym naruszono art. 46 ust 1 w zw. z art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁵⁾.

Stosownie do brzmienia art. 46 ust. 1 przywołanej powyżej ustawy jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzeni i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich. Zawarcie przedmiotowych umów spowodowało zaciągnięcie zobowiązań obciążających rok następny (lata kolejne) – nie były zatem to zobowiązania do sfinansowania w danym roku.

Powyższa zasada wynika również z treści art. 261 przywołanej normy prawnej, zgodnie z którym kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym.

Zobowiązania tego rodzaju mogą być zaciągane, o ile na podstawie art. 228 ust. 2 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki otrzyma stosowne upoważnienie. Zgodnie z brzmieniem przywołanego przepisu, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy, w ramach udzielonych pełnomocnictw, w okresie objętym kontrolą nie posiadał upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczały poza rok budżetowy.

¹⁵⁾ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.

Podając powyższe do wiadomości, działając na podstawie § 20 ust. 4 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Damnica, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

- 1) Dostosowanie zapisów Regulaminu organizacyjnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy, w sposób zapewniający realizację zadań statutowych jednostki, z uwzględnieniem obowiązujących norm prawnych, w szczególności w zakresie przestrzegania ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
- 2) Dostosowanie Regulaminu wynagradzania pracowników Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy w sposób zapewniający prawidłowe stosowanie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
- 3) Przyznawanie i wypłacanie wynagrodzeń pracownikom zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem wynagradzania oraz przestrzeganiem obowiązujących w tym zakresie norm prawnych.
- 4) Dostosowanie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w sposób zapewniający prawidłowe stosowanie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
- 5) Przyznawanie i wypłacanie świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z obowiązującym w tym zakresie regulaminem oraz przy uwzględnieniu obowiązujących norm prawnych.
- 6) Redagowanie wewnętrznych aktów prawnych zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”, w sposób odzwierciedlający stan faktyczny i czytelny dla adresata regulacji.
- 7) Zachowanie zasady spójności pomiędzy poszczególnymi regulacjami (regulaminami, zasadami) wewnętrznymi obowiązującymi (wprowadzanymi) w jednostce.
- 8) Określenie zgodnie z ustawą z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym:
 - a) instrukcji kancelaryjnej określającej szczegółowe zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych,
 - b) sposobu klasyfikowania i kwalifikowania dokumentacji w formie jednolitego rzeczowego wykazu akt, który określa klasy, według których w jednostce organizacyjnej grupuje się jednolicie, w systemie dziesiętnym, dokumentację powstającą i gromadzoną w jednostce oraz ustala się dla dokumentacji kwalifikację archiwalną,

Sm *sk*

- c) instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego.
- 9) Prowadzenie dokumentacji w sposób odzwierciedlający faktyczny przebieg załatwiania i rozstrzygnięcia spraw, z zapewnieniem odpowiedniej ewidencji w zakresie nadsyłanej i składanej w jednostce dokumentacji, w sposób niebudzący zastrzeżeń co do jej rzetelności.
- 10) Sporządzanie umów najmu lokali mieszkalnych zgodnie z obowiązującymi przepisami i w sposób odzwierciedlający stan faktyczny.
- 11) Prowadzenie dokumentacji potwierdzającej:
- a) dokonywanie przez jednostkę przeglądów stanu technicznego,
 - b) przeprowadzanie kontroli w zakresie wywiązywania się najemców z obowiązków zawartych w umowie najmu,
 - c) dokonywania napraw budynków, lokali, ich pomieszczeń i urządzeń.
- 12) Dokumentowanie czynności dokonywanych przez Wykonawców w ramach obowiązujących umów, zgodnie z ustaleniami umownymi.
- 13) Dokonywanie podwyższenia stawek czynszu zgodnie z ustawą z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego, z dochowaniem obowiązującego okresu wypowiedzenia i w formie pisemnej.
- 14) Potwierdzanie zgodności faktur pod względem merytorycznym, po ich faktycznej weryfikacji z umową, której dotyczą.
- 15) Przestrzeganie obowiązku informacyjnego wobec właściwego państwowego inspektora sanitarnego oraz wójta w zakresie przekroczeń wartości parametrycznych badań jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi.
- 16) Przeprowadzanie badań jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi zgodnie z ustalonym harmonogramem oraz przekazywanie sprawozdań z tych badań właściwemu państwowemu inspektorowi sanitarnemu w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi.
- 17) Zamieszczanie informacji w sprawie jakości wody na stronie internetowej jednostki.
- 18) Sporządzanie informacji umożliwiających realizację przez wójta zadań wskazanych w § 27 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi, dotyczących:
- a) obszaru gminy, na którym jest dostarczana woda podlegająca badaniom,
 - b) obszaru gminy, na którym woda nie została objęta obowiązkiem wykonywania badań jakości wody,

- c) zagrożeń wynikających z braku badań jakości wody,
 - d) wskazywania czynności, które mogą zostać podjęte w celu ochrony zdrowia przed niepożądanymi skutkami wynikającymi z jakichkolwiek zanieczyszczeń wody.
- 19) Pobieranie opłaty skarbowej z tytułu złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa, zgodnie z ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej.
 - 20) Stosowanie w umowach o dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków zapisów odzwierciedlających stan faktyczny oraz niebudzących wątpliwości co do tytułu prawnego do nieruchomości, posiadanego przez odbiorcę usług.
 - 21) Zawieranie porozumień w zakresie rozkładania należności pieniężnych na raty w granicach posiadanych uprawnień i kompetencji, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie normami prawnymi.
 - 22) Przekazywanie Wójtowi Gminy Damnica informacji o łącznej liczbie i kwocie umorzeń dokonywanych w jednostce w danym roku budżetowym.
 - 23) Prowadzenie:
 - a) ksiąg osób pochowanych na cmentarzach komunalnych,
 - b) ksiąg grobów,
 - c) alfabetycznego spisu osób pochowanych na cmentarzach komunalnych, zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 1 sierpnia 2001 r. w sprawie prowadzenia ewidencji grobów.
 - 24) Sporządzenie planu zagospodarowania cmentarzy komunalnych w Damnicy i w Damnie, umożliwiającego wskazywanie miejsce pochowania, czyli dokładnie określonego miejsca usytuowania grobu (kwatera, rząd, numer w rzędzie).
 - 25) Prowadzenie bieżącej weryfikacji i aktualizacji opłat za kwatery na cmentarzach komunalnych w Damnicy i w Damnie.
 - 26) Przechowywanie ksiąg cmentarnych w pomieszczeniu zapewniającym należyte ich zabezpieczenie przed uszkodzeniem, zniszczeniem, kradzieżą oraz w sposób uniemożliwiający przetwarzanie danych zawartych w księgach cmentarnych przez osoby nieupoważnione.
 - 27) Wyposażenie pomieszczenia, w którym przechowywane są księgi cmentarne w odpowiedni sprzęt przeciwpożarowy oraz w urządzenia kontrolujące temperaturę i wilgotność powietrza.
 - 28) Zapewnienie opieki nad dziećmi w czasie przewozu, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe.
 - 29) Zawieranie umów przez dyrektora jednostki w ramach posiadanych pełnomocnictw, a podstawie aktualnie obowiązujących norm prawnych.

- 30) Zawieranie umów z wykonawcami posiadającymi uprawnienia do realizacji powierzanych usług, zgodnie ze stanem faktycznym i na podstawie dokumentacji potwierdzającej posiadane przez Wykonawcę uprawnienia.
- 31) Stosowanie wobec kierowców zatrudnionych w jednostce okresu rozliczeniowego czasu pracy zgodnie z ustawą z dnia 16 kwietnia 2004 r. o czasie pracy kierowców.
- 32) Prowadzenie ewidencji czasu pracy kierowców w sposób czytelny, umożliwiający weryfikację w jakiej wysokości kierowcom przysługuje dodatek za godziny nadliczbowe i czy kierowcom przysługuje dodatek z tytułu przekroczenia przeciętnej tygodniowej normy czasu pracy.
- 33) Prowadzenie ewidencji czasu pracy kierowców w sposób rzetelny, zgodny ze stanem faktycznym, niezawierającej sprzecznych danych w poszczególnych dokumentach.
- 34) Prawidłowe obliczanie wysokości dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych, zgodnie z obowiązującym Kodeksem pracy.
- 35) Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych w zakresie używania pojazdów samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności statutowej w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Damnicy.
- 36) Ustalenie norm eksploatacyjnych i rozliczania zużycia paliwa dla pojazdów będących w dyspozycji jednostki.
- 37) Nieuwzględnianie w notach księgowych obciążających Gminę Damnica, związanych z realizacją inwestycji zleconych przez Wójta Gminy Damnica kosztów zużytego paliwa, wynagrodzeń pracowników i „narzutów”.
- 38) Wykazywanie Gminie Damnica wydatków związanych z realizacją zleconych inwestycji: wynagrodzeń pracowników, kosztów zużytego paliwa, w sposób zgodny ze stanem faktycznym i kosztami rzeczywistymi, na podstawie spójnej i niebudzącej wątpliwości co do rzetelności jej sporządzenia dokumentacji.
- 39) Zaciąganie zobowiązań finansowych zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w ramach posiadanych upoważnień.
- 40) Przestrzeganie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz obowiązujących w tym zakresie uregulowań wewnętrznych, w szczególności w zakresie:
 - a) terminu obowiązywania zawieranych umów,
 - b) ustalania wartości zamówienia oraz dokumentowania podejmowanych w tym zakresie czynności,
 - c) przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości,

- d) stosowania jednoznacznych zapisów w Specyfikacjach Istotnych Warunków Zamówienia,
- e) sporządzania dokumentacji dotyczącej zamówień publicznych w sposób odzwierciedlający faktyczny przebieg podejmowanych czynności, w sposób rzetelny i z zachowaniem zasady spójności poszczególnych dokumentów,
- f) składania przez kierownika zamawiającego oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Wzywam również do wyeliminowania pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokole kontroli.

Jednocześnie, informuję, iż zgodnie z § 21 ust. 1 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Damnica jednostki, w stosunku, do których zostały sformułowane zalecenia pokontrolne zobowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.

ZASTĘPCA WÓJTA

mgr Grzegorz Kucharski

działający jako
Wójt Gminy Damnica
na podstawie art. 28g ust. 1 pkt 4
ustawy z dnia 8 marca 1990 r.
o samorządzie gminnym

22.07.2019.....

(data i podpis Wójta Gminy Damnica)

Potwierdzam otrzymanie wystąpienia pokontrolnego:

DYREKTOR
Zakładu Gospodarki
Komunalnej w Damnicy
mgr inż. Mariusz Barański

22.07.2019.....

(data i podpis kierownika kontrolowanej jednostki)

