



WYŚLANO DNIA:

14. 11. 2019

L. dz. 3224 Podpis Kielce

Kielce, dnia 13 listopada 2019 r.

WK-60.22.2019

Pan Marcin Adamczyk
Wójt Gminy Bogoria

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 okresie od 8 lipca 2019 roku do 19 września 2019 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Bogoria za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 19 września 2019 roku.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

W roku 2018 i 2019 (do czasu kontroli) pomimo, iż w uchwale Nr XXXVII/303/2017 Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bogoria na 2018 rok i uchwale Nr III/22/2018 Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bogoria na 2019 rok, kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów przekroczyła 40 000 tys. zł, nie przeprowadzono audytu wewnętrznego. Nieprawidłowość narusza art. 274 ust. 3 i art. 275 oraz art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych².

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Kontrola obowiązującej w 2018 roku dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Nr 120.4.2018 z dnia 10.01.2018 roku, stwierdziła następujące nieprawidłowości:
 - a) nie wskazano wersji stosowanych programów komputerowych oraz dat rozpoczęcia ich eksploatacji (podano tylko rok),
 - b) nie określono zasad funkcjonowania kont Urzędu w zakresie ewidencji podatków i opłat na poszczególnych kontach, tj. nie dostosowano zasad funkcjonowania kont Urzędu do przepisów wynikających z rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” rozporządzenia Ministra Finansów

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

56 8/2019
2019

z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego³,

- c)** nie określono wymogu prowadzenia ewidencji analitycznej do kont Urzędu:
- 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" według budżetów, których należności dotyczą,
 - 011 "Środki trwałe", 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 i 021 "Wartości niematerialne i prawne", 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych", 140 "Krótkoterminowe aktywa finansowe", 310 „Materiały”, 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów", 840 "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów", zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji analitycznej, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴,
- d)** nie określono przyjętych i stosowanych w jednostce zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej Urzędu Gminy. W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, zasady klasyfikacji zdarzeń określono ogólnie dla wszystkich kont w § 13 części III stanowiącej ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych do Zakładowego Planu Kont. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości⁵, w związku z § 20 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- 2.** Pomimo ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu zdarzeń gospodarczych w 4 dziennikach częściowych, nie sporządzano na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów tych dzienników, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
- 3.** W 2018 roku stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych oraz naruszenia zasad funkcjonowania kont określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Wójta Nr 120.4.2018 z dnia 10.01.2018 roku, a także w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku:
- a)** wydatki objęte planem finansowym Urzędu, dokonane bezpośrednio z dwóch wyodrębnionych rachunków budżetu oznaczonych w ewidencji księgowej odpowiednio jako konta: 133-07 „Rachunek budżetu – Rozbudowa Szkoły w Jurkowicach – Minister Finansów” oraz 133-06 „Rachunek budżetu – Ministerstwo Sprawiedliwości – Fundusze OSP”, w ewidencji księgowej jednostki Urząd, zostały ujęte na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, zamiast powtórzonym zapisem na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” według właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków. W konsekwencji na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zamiast na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujęto wydatki Urzędu w łącznej kwocie 1.146.394,00 zł,
- b)** pomimo, iż Urząd jako jednostka dysponował wyodrębnionym rachunkiem bankowym służącym do realizacji planu finansowego dochodów, w 2018 roku wystąpiły przypadki iż dochody Urzędu z tytułu m.in. czynszu najmu/dzierżawy, podatków i opłat, realizowane bezpośrednio na

³ Dz. U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

- rachunek bankowy budżetu, nie były zwracane na rachunek dochodów Urzędu celem ujęcia ich na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, lecz ujmowane były w ewidencji księgowej budżetu zapisem: Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 901 „Dochody budżetu” według właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej oraz w ewidencji księgowej jednostki zapisem: Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W konsekwencji na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” zamiast na koncie 130 ujęto dochody Urzędu w łącznej kwocie 21.710,08 zł,
- c) w księgach rachunkowych jednostki, dochody Urzędu z tytułu podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego ujmowane były na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości dochodów wykonanych, zgodnie z informacją zamieszczoną w BIP Ministerstwa Finansów, bez jednoczesnego ujęcia kwot sald końcowych (należności oraz nadpłat). W konsekwencji, na dzień 31.12.2018 roku konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75601/0350, 756/75616/0360 oraz 756/75616/0500 wykazywało saldo zerowe, pomimo iż jednostka posiadała należności z ww. tytułu w łącznej kwocie 2.097,29 zł,
- d) rozrachunki z podmiotami będącymi osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej na podstawie przedłożonych rachunków do zawartych umów zlecenia m.in. Nr 272.3.2018 z dn. 9.01.2018 r., Nr 272.20.2018 z dn. 12.03.2018 r., nr 272.116.2018 z dn. 23.11.2018 r., Nr 272.119.2018 z dn. 30.11.2018 r., Nr 272.120.2018 z dnia 30.11.2018 r., ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.
4. Pomimo iż w 2018 roku Urząd jako jednostka dysponował wyodrębnionym rachunkiem bankowym służącym do realizacji planu finansowego dochodów, dochody Urzędu z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych, pobierane były bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu i ujmowane w ewidencji księgowej budżetu zapisem: Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 224/750/75011/0690 – 95% opłaty oraz Ma 901/750/75011/2360 – 5% opłaty. W ewidencji księgowej Urzędu opłata za udostępnianie danych osobowych ujmowana była tylko w części należnej budżetowi Gminy Bogoria zapisem: Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” według podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/2360. W konsekwencji w sprawozdaniach finansowych, tj. w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki w poz. 2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” oraz w Rachunku zysków i strat w poz. AVI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” sporządzonych według stanu na dzień 31.12.2018 roku, wykazano jedynie 5% dochodów z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych, zamiast wykazać 100% dochodów z ww. tytułu. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont Urzędu określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2018 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów, w konsekwencji czego w kosztach miesiąca stycznia 2019 roku ujęto co najmniej kwotę 11.220,81 zł dotyczącą kosztów 2018 roku. Nieprawidłowość wynikała z faktu, iż w 2018 roku rozrachunki z Państwowym Gospodarstwem Wodnym Wody Polskie z tytułu opłaty stałej i zmiennej, z osobami fizycznymi z tytułu czynszu dzierżawnego, z pracownikami z tytułu m.in. wypłaty zaliczek jednorazowych, zwrotu kosztów podróży służbowych oraz wydatków poniesionych ze środków własnych

pracownika, w ewidencji księgowej jednostki Urzędu ujmowano bezpośrednio w koszty, tj.: zapisem Wn konto zespołu 4 i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

6. W 2018 roku oraz latach poprzednich w ewidencji księgowej Urzędu, przypis należności podatkowych zabezpieczonych wpisem do hipoteki przymusowej, ujmowano na stronie Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” w korespondencji ze stroną Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności z ww. tytułu, nie stanowią rozliczeń międzyokresowych przychodów w rozumieniu art. 41 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z czym winny być ujmowane na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. W konsekwencji saldo Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” w kwocie 69.595,30 zł, zostało wykazane niezgodnie z treścią ekonomiczną operacji na nim ujętych w sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2018 roku bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy w Pasywach w poz. D.IV „Rozliczenia międzyokresowe”. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Wójta Nr 120.4.2018 z dnia 10.01.2018 roku oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. W 2018 roku w ewidencji księgowej Urzędu przypisu należności z tytułu czynszu najmu i/lub dzierżawy dokonywano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” jednorazowo w kwocie netto oraz w wysokości opłaty za okres luty-grudzień 2018 roku, a następnie na podstawie wystawianych przez Gminę Bogoria miesięcznych faktur VAT, dokonywano odpisu w kwocie netto z konta 221 oraz jednoczesnego przypisu w kwocie brutto na koncie 202 „Rozrachunki z odbiorcami”. W konsekwencji:
 - a) w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za okresy kwartalne w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazywano należności w wysokości czynszu należnego za pozostałą część roku (saldo Wn konta 221), pomimo iż w rzeczywistości Urząd nie posiadał należności w takiej kwocie,
 - b) saldo Wn konta 202 „Rozrachunki z odbiorcami”, które na dzień 31.12.2018 roku wynosiło 8.140,37 zł i dotyczyło należności z tytułu najmu i dzierżawy, zostało wykazane w sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2018 r., bilansie Urzędu Gminy w kolumnie Aktywa „Stan na koniec roku” w pozycji B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług”, zamiast w poz. B.II.4 „Pozostałe należności”, stosownie do treści ekonomicznej operacji na nim ujętych.Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
8. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, iż:
 - a) wydatki z tytułu najmu przez Gminę Bogoria od PKP S.A pomieszczeń biurowych w łącznej kwocie 1.798,56 zł zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”,
 - b) poniesione w 2018 roku przez Gminę Bogoria wydatki w łącznej kwocie 30.976,75 zł, dotyczące wypłaty odszkodowań dla osób fizycznych na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 roku o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych⁶, zaklasyfikowano w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi

⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 1474 ze zm.

- publiczne gminne” i § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, zamiast w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” i § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”,
- c) wydatki w łącznej kwocie 15.000,00 zł dotyczące dotacji celowych udzielonych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁷, zostały zaklasyfikowane do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”,
- d) dochody w łącznej kwocie 8.620,31 zł z tytułu odsprzedaży zakupionych przez Urząd usług i dostaw energii dla najemców gminnych lokali użytkowych, mieszkalnych i socjalnych zaklasyfikowano do § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast do § 0830 „Wpływy z usług”,
- e) dochody z tytułu opłaty za korzystanie przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych w kwocie 11.819,25 zł zaklasyfikowano do działu 600 „Transport i łączność” rozdziału 60095 „Pozostała działalność” § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, zamiast do działu 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” rozdziału 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”,
- f) wydatki z tytułu zawartych umów zlecenie Nr 272.116.2018 z dn. 23.11.2018 roku oraz Nr 272.120.2018 z dn. 30.11.2018 roku na łączną kwotę 1.100,00 zł zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.
- Powyższe narusza zasady klasyfikacji działów, rozdziałów i paragrafów dochodów i wydatków określonych w załącznikach od 1 do 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸.
9. W bilansie Urzędu Gminy, sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2018 roku w kolumnie „Stan na koniec roku”:
- w poz. Aktywa A.III. „Należności długoterminowe” wykazano kwotę 159,97 zł, pomimo iż w 2018 roku w ewidencji księgowej Urzędu nie funkcjonowało konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” a także jednostka nie posiadała należności, których termin spłaty przypadałby w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego,
 - w poz. Aktywa B.II.2 „Należności od budżetów” wykazano kwotę 1.512.978,03 zł, zamiast wykazać kwotę 7.473,52 zł wynikającą z salda Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - w poz. Aktywa B.II.4 „Pozostałe należności” wykazano kwotę 294.775,44 zł, zamiast wykazać kwotę 303.075,78 zł,
 - w poz. Pasywa D.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano kwotę 1.560.015,00 zł, zamiast wykazać kwotę 54.510,49 zł wynikającą z salda Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

- 10.** W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** w sporządzonym w dniu 20.02.2019 roku sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku w kolumnie 3 „Wykonanie” nie wykazano danych w zakresie przychodów i rozchodów w kwocie 5.008,00 zł z tytułu udzielonej dla Stowarzyszenia „Buczyna” pożyczki krótkoterminowej, które wynikają z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe” za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹, w związku z § 12 pkt 5 lit. b) oraz pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
- b)** w 2018 roku Wójt jako kierownik jednostki zaniechał sporządzania kwartalnych jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Dochody z tytułu udostępniania danych osobowych realizowane przez Urząd Gminy, wykazywano w sporządzanym za poszczególne okresy sprawozdawcze sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ Gminy Bogoria. W konsekwencji dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ nie wynikają ze sprawozdań jednostkowych sporządzanych za te same okresy sprawozdawcze. Nieprawidłowość narusza § 4 pkt 3 lit. a), w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- c)** w sporządzonym w dniu 20.02.2019 roku rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku:
- w kolumnie 7 „dochody wykonane” w podziale klasyfikacji budżetowej: 010/01095/0750, 754/75416/0570, 756/75615/0330, 756/75616/0310, 756/75616/0320, 756/75616/0330, 756/75616/0910, 756/75618/0410, 756/75618/0640, 758/75814/0920, 758/75814/0940, 900/90019/0690, 900/90020/0400 wykazano dane, które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 130-1-01 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” za ten sam okres sprawozdawczy. Ustalona różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130-1-01 wynosi 21.710,08 zł,
 - w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75011/2010, 751/75109/2010, 801/80153/2010, 851/85195/2010, 852/85213/2010, 852/85213/2030, 852/85214/2030, 852/85216/2030, 852/85228/2030, 855/85501/2060, 855/85502/2010, 855/85503/2010 wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane odpowiednio w dniu 4.01.2019 r. oraz 15.01.2019 roku zwroty, zamiast wykazać kwoty, które faktycznie wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane w tym okresie sprawozdawczym zwroty. W konsekwencji w sprawozdaniu Rb-27S kwotę dochodów otrzymanych zaniżono łącznie o 10.265,64 zł,
 - w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty” w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75601/0350, 756/75616/0360 oraz 756/75616/0500 wykazano dane, które nie wynikają

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za ten sam okres sprawozdawczy. Ustalona różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 221 wynosi 2.097,29 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 3 ust. 2 pkt 2 lit. c), § 3 ust. 4 pkt 4 oraz § 3 ust. 5 pkt 3 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

- w podziale klasyfikacji budżetowej: 855/85502/2360 wykazano dane odpowiednio: w kol. 5 „Należności” w kwocie 31.608,53 zł oraz w kol. 10 „Zaległości netto” w kwocie 0,00 zł, zamiast wykazać: w kol. 5 „Należności” kwotę 857.139,54 zł oraz w kol. 10 „Zaległości netto” kwotę 825.419,19 zł, które wynikają odpowiednio: z kol. 2 „Należności” oraz kol. 3 „Zaległości” części B „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ” sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 roku.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 6 ust. 4 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

- d) w sporządzonym w dniu 18.02.2019 roku, rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku, w kol. 6 „Wydatki wykonane” w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75023/4430, 754/75412/4210, 801/80101/6057 oraz 855/85504/2910 wykazano dane, które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 130-2-02 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” za ten sam okres sprawozdawczy. Ustalona różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130-2-02 wynosi 1.154.700,23 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 8 ust. 2 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

- e) w zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniach: rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Bogoria za okres 2018 roku ustalono, że zaniżono o kwotę 1.281,40 zł skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób prawnych. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

11. W zakresie sporządzania i wykazania danych w sprawozdaniach z operacji finansowych Urzędu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) w sporządzonym w dniu 19.07.2018 roku sprawozdaniu jednostkowym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2018 r., w wierszu N.2 „pożyczki” w poz. N.2.1 „krótkoterminowe” wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast wykazać kwotę 5.008,00 zł, która wynika z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe” za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰, w związku z § 12 ust. 1, § 13 ust. 1 pkt 2 oraz § 14 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

- b)** w sporządzonym w dniu 18.02.2019 roku jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku:
- w wierszu N3. „gotówka i depozyty” w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 250.253,63 zł, zamiast wykazać kwotę 334.067,77 zł,
 - w wierszu N.5 „Pozostałe należności” wykazano kwotę 157.213,04 zł, zamiast wykazać kwotę 73.233,02 zł, w tym: w poz. 5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne” wykazano kwotę 91.557,52 zł, zamiast wykazać kwotę 7.577,50 zł.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

12. W zakresie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji ustalono:

- a)** zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji sald kont budżetu, które zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej budżetu na dzień 31.12.2018 roku wykazywały salda:
- 224 "Rozrachunki budżetu" – saldo po stronie Wn w kwocie 83.980,02 zł oraz po stronie Ma w kwocie 16.106,52 zł,
 - 240 "Pozostałe rozrachunki" – saldo po stronie Ma w kwocie 89,29 zł,
 - 909 "Rozliczenia międzyokresowe" – saldo po stronie Wn w kwocie 2.852,99 zł oraz po stronie Ma w kwocie 613.352,00 zł,
 - 960 "Skumulowane wyniki budżetu" – saldo po stronie Wn w kwocie 12.465.256,69 zł,
 - 961 "Wynik wykonania budżetu" – saldo po stronie Wn w kwocie 83.980,02 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

- b)** saldo Wn konta 011-10 „Środki trwałe – grunty”, które na dzień 31.12.2018 roku wynosiło 7.513.966,40 zł, uznano za realne i prawidłowo ustalone, pomimo iż w załączniku do protokołu weryfikacji gruntów pn. „Inwentaryzacja gruntów zabudowanych i niezabudowanych poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31.12.2018 r.” wskazano 83 działki o łącznej wartości 853.165,00 zł, w stosunku do których Gmina Bogoria nie posiada prawa własności (posiadanie samoistne), a które na dzień 31.12.2018 roku ujęte były w ewidencji analitycznej i syntetycznej konta 011. W konsekwencji zaniechano wyjaśnienia oraz rozliczenia w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, powyższych rozbieżności. Saldo konta 011 „Środki trwałe” grupa 0, uznano za realne i prawidłowo ustalone, również w trakcie inwentaryzacji gruntów przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2016 roku oraz 31.12.2017 roku. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- c)** przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2018 roku inwentaryzacja salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w kwocie 4.414.773,97 zł, nie odnosi się do konkretnych dokumentów na podstawie których ustalono saldo Wn konta 080 a także nie zawiera faktycznego porównania danych (kwot/sald) ujętych w księgach rachunkowych z dowodami stanowiącymi podstawę zaewidencjonowania poniesionych nakładów na poszczególne zadania,

¹⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

brak jest także wskazania czy wartość środka trwałego w budowie jest realna a inwestycje (roboty budowlane) nie zostały ukończone, wstrzymane lub zaniechane. Sporządzony w dniu 14.01.2019 roku protokół weryfikacji salda konta 080, zawiera jedynie przepisane z ewidencji analitycznej poszczególne salda zadań inwestycyjnych, jednakże brak jest wskazania co porównano i jakie dokumenty były przedmiotem tej inwentaryzacji. Ponadto przeprowadzona inwentaryzacja salda konta 080 nie ujawniła, iż pomimo zakończenia części zadań inwestycyjnych i użytkowania powstałych w ten sposób środków trwałych bądź nie podjęcia ich dalszej realizacji i nie wykazywania obrotów na koncie 080 dla danego zadania do dnia 4.09.2019 roku w ewidencji księgowej Urzędu nie dokonano rozliczenia nakładów inwestycyjnych ujętych m.in na koncie 080-005 „Aktualizacja map – Chodnik Kiełczyzna – Gościniec” w kwocie 732,00 zł oraz na koncie 080-004 „Przebudowa dróg gminnych zniszczonych podczas powodzi” w kwocie 20.529,84 zł, pomimo iż powyższe zadania zostały zrealizowane przez Gminę Bogoria w latach 2011-2015 a powstałe w ten sposób środki trwałe oddane do użytkowania. Nakłady na powyższe zadania inwestycyjne zostały również wykazane w protokole inwentaryzacji konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” według stanu na dzień 31.12.2016 roku oraz na dzień 31.12.2017 roku, co wskazuje na wykazywanie nierealnych sald również w latach ubiegłych oraz brak ujawnienia tego stanu w trakcie przeprowadzania corocznej inwentaryzacji inwestycji drogą weryfikacji sald. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Organ podatkowy w drodze jednej decyzji wymiarowej opodatkował grunty i budynki stanowiące odrębną własność małżonków jak i pozostające we współwłasności. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych¹¹ i art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym¹² oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym¹³.
2. Gmina Bogoria w latach 2015-2018 w deklaracjach na podatek od środków transportowych nie wykazywała do opodatkowania przyczepy, którą nabyła w dniu 19.06.2015 roku. Nieprawidłowość narusza art. 9 ust. 1, ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W dniu 24.07.2019 roku złożono korektę deklaracji na podatek od środków transportowych za lata 2015-2018, w której wykazano ww. przedmiot opodatkowania. Należny Gminie Bogoria podatek w kwocie 6.606,00 zł wpłacono w dniu 30.07.2019 roku.

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W 2018 roku wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania przez Wójta zobowiązań wynikających z uprzednio zawartych umów oraz wystawionych przez kontrahentów faktur. W przyjętej do kontroli próbie, stwierdzono nieterminowe uregulowanie zobowiązań wobec dostawców na łączną kwotę 1.002.152,08 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 ze zm., dalej ustawa o podatku rolnym

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm., dalej ustawa o podatku leśnym

2. W obowiązującym w 2018 roku regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Bogorii, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 120.46.2017 Wójta z dnia 21.12.2017 roku, w § 4 ust. 2 określono, że pracownik w przypadku odejścia na emeryturę oprócz nagrody finansowej otrzymuje kwiatek oraz upominek rzeczowy mający wartość materialną. W konsekwencji powyższego zapisu, w 2018 roku dokonano wydatków na łączną kwotę 2.062,99 zł na zakup: wideorejestratora, robota planetarnego oraz kryształu zdobionego, z przeznaczeniem dla pracowników odchodzących na emeryturę. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 39 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych¹⁴, który nie daje podstaw określenia w regulaminie możliwości ponoszenia ww. wydatków.
3. Przyznano i wypłacono dodatek specjalny poprzedniemu Zastępcy Wójta w roku 2018 oraz Skarbnikowi Gminy w roku 2017 i 2018, bez uzasadnienia jego przyznania oraz zakresu, z którego wynikałoby zwiększenie obowiązków służbowych, powierzenie dodatkowych zadań lub odpowiedzialności na zajmowanym stanowisku. Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
4. W zakresie wypłaty w 2018 roku diet dla radnych i sołtysów stwierdzono:
 - a) w miesiącu październiku, na skutek nieprawidłowego naliczenia kwoty potrącenia diety z tytułu nieobecności radnej w dniu 18.10.2018 roku na posiedzeniu rady oraz komisji, dokonano wypłaty zryczałtowanej miesięcznej diety zawyżonej o kwotę 225,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 2 ust. 1 uchwały Nr XXII/181/2012 Rady Gminy z dnia 28.12.2012 roku, zgodnie z którym w przypadku nieobecności radnego na posiedzeniu Rady lub Komisji – za każdą nieobecność potrąca się 30% ustalonej diety, w związku z art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym¹⁵.
 - b) dwóm sołtysom nie dokonano potrącenia kwoty 60,00 zł z tytułu nieobecności na posiedzeniu Rady w dniu 28.08.2018 roku oraz 18.10.2018 roku, w konsekwencji czego dokonano wypłaty diet za III i IV kwartał zawyżonych łącznie o kwotę 120,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 1 ust. 3 uchwały Nr XXX/203/09 Rady Gminy z dnia 31.03.2009 roku, zmienionej uchwałą Nr XXII/203/2012 Rady Gminy z dnia 28.12.2012 roku, zgodnie z którym sołtysowi za każdą nieobecność na sesji, posiedzeniu organizowanym przez wójta i innych pracach związanych z działalnością sołectwa potrąca się 20% diety za każdą nieobecność, w związku z art. 37b ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

V. W zakresie zamówień publicznych:

Zamawiający w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargów nieograniczonych pn.: „Dowóz uczniów do placówek oświatowych zlokalizowanych na terenie gminy Bogoria w miesiącach wrzesień 2018 r. – czerwiec 2019 r.” oraz na „Przebudowa drogi gminnej nr 0048W Domaradzice od km 0+800 do km 1+450, Przebudowa drogi gminnej nr 0215W Pęcławice Górne od km 0+000 do km 0+825” zastosował procedurę odwróconą pomimo, iż w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu ww. postępowania nie przewidział możliwości zastosowania tej procedury. Nieprawidłowość narusza art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych¹⁶, stosownie

¹⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

¹⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

do którego procedura odwrócona polega na tym, że zamawiający może, w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, najpierw dokonać oceny ofert, a następnie zbadać, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu, o ile taka możliwość została przewidziana w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu.

VI. W zakresie udzielania i rozliczania dotacji:

1. W zawartych w dniu 6.03.2018 r. oraz 12.07.2018 r. umowach w sprawie udzielenia z budżetu Gminy Bogoria dotacji celowych dla Powiatu Staszowskiego w łącznej kwocie 470.824,00 zł, nie został określony termin wykorzystania dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej. Nieprawidłowość narusza art. 250 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
2. W umowie Nr 272.55.2018 z dnia 17.07.2018 roku zawartej pomiędzy Gminą Bogoria a Parafią Rzymsko-Katolicką pod wezwaniem Św. Trójcy w Bogorii, na dofinansowanie kwotą 16.000,00 zł realizacji prac pn. „Pełna konserwacja techniczna i estetyczna VI-XIV stacji Drogi Krzyżowej wraz z ramami w kościele p.w. Świętej Trójcy w Bogorii”, określono 7-dniowy, zamiast 15-dniowy termin zwrotu do budżetu Gminy kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Nieprawidłowość narusza art. 252 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 253 tejże ustawy.

VII. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Na podstawie nieaktualnego operatu szacunkowego, tj. z dnia 30.11.2015 roku, Wójt decyzją znak: RGiZP.6844.4.2018 z dnia 23.01.2018 roku, ustalił dla Samorządowego Centrum Oświaty w Bogorii wysokość opłaty rocznej za trwały zarząd w kwocie 503,40 zł, tj. 0,3% ceny nieruchomości wynoszącej zgodnie z ww. operatem 167.800,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 156 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami¹⁷.
2. Wójt decyzją znak: RGiZP.6844.1.2017 z dnia 27.09.2017 roku przekazał w trwały zarząd na rzecz DPS w Pęcławicach Górnych rozbudowany budynek Domu Pomocy Społecznej wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu działki, usytuowany na działce nr 190 o pow. użytkowej 1.084,55 m² oraz nieruchomość gruntową zabudowaną o powierzchni 0,06 ha położoną w Pęcławicach Górnych, stanowiącą działkę nr 192, zabudowaną budynkiem gospodarczym o pow. 54 m². Wysokość opłaty rocznej za trwały zarząd ustalono w kwocie 7.100,76 zł, tj. 0,3 % ceny nieruchomości ustalonej na podstawie wartości księgowej nieruchomości w wysokości 2.366.920,00 zł, zamiast wysokość opłaty ustalić od ceny nieruchomości określonej w drodze szacunku przez rzeczoznawcę majątkowego. Nieprawidłowość narusza art. 83 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 67 ust. 3 oraz art. 156 ust. 1 tejże ustawy.
3. Wójt w dniach 4.12.2017 roku, 20.04.2018 roku oraz 6.12.2018 roku zawarł umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. W zakresie przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego dotyczącego sprzedaży nieruchomości położonej na terenie miejscowości Przyborowice, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 267/2 o pow. 0,30 ha, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

¹⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

- a) sprzedaż ww. nieruchomości została przeprowadzona w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, pomimo iż, wskazane w ogłoszeniu warunki przetargowe mogły zostać spełnione tylko przez ograniczoną liczbę osób, tj. osób, które są podmiotami uprawnionymi do nabycia nieruchomości rolnej w rozumieniu przepisów art. 2a ust. 1 i 2 oraz art. 6 ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 roku o kształtowaniu ustroju rolnego.¹⁸ Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- b) w ogłoszeniu na sprzedaż ww. nieruchomości gruntowej bezpodstawnie zamieszczono informacje o obowiązku pokrycia przez nabywcę kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, a w konsekwencji bezpodstawnie pobrano od nabywców koszty sporządzenia operatu szacunkowego, wypisów z ewidencji gruntów oraz ogłoszeń prasowych w łącznej kwocie 2.082,04 zł. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- c) zawiadomienie dotyczące terminu i miejsca zawarcia umowy sprzedaży, zostało sporządzone, po upływie 40 dni od daty rozstrzygnięcia przetargu, a wyznaczony w zawiadomieniu termin zawarcia umowy był krótszy niż 7 od dnia doręczenia zawiadomienia. Ponadto w zawiadomieniu nie zawarto pouczenia o konsekwencjach nieprzystąpienia przez nabywcę bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu. Nieprawidłowość narusza art. 41 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

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

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

Organem wykonawczym Gminy Bogoria jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, 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). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójtce (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

¹⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1362 ze zm.

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. Zapewnić przeprowadzenie audytu wewnętrznego, jeżeli w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wartość 40.000 tys. zł, stosownie do art. 274 ust. 3 i art. 275 oraz art. 276 ustawy o finansach publicznych.
2. Dokonać aktualizacji obowiązującej w Urzędzie polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) wskazać wersję stosowanych programów komputerowych oraz daty rozpoczęcia ich eksploatacji,
 - b) określić sposób ewidencji podatków i opłat na poszczególnych kontach, z uwzględnieniem przepisów rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku,
 - c) określić sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do kont Urzędu szczegółowo wskazanych w pkt 2 wystąpienia pokontrolnego, z uwzględnieniem zasad prowadzenia ewidencji analitycznej określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku,
 - d) określić przyjęte i stosowane w jednostce zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej Urzędu, mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 1-4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
3. Przy stosowaniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy rachunkowości, mając na uwadze, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za ten sam okres sprawozdawczy, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. W księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki oraz w ewidencji budżetu, zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości a także art. 15 ust. 1 ww. ustawy, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) wydatki objęte planem finansowym Urzędu realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ujmować powtórzonym zapisem na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” według właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków,
 - b) dochody Urzędu z tytułu podatków, opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, zrealizowane bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu Gminy, ujmować powtórzonym zapisem na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” według właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów,
 - c) w księgach rachunkowych jednostki, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować salda końcowe w zakresie należności i nadpłat z tytułu podatków

- pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w kwotach zgodnych z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, odpowiednio do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym,
- d)** rozrachunki z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej na podstawie przedłożonych rachunków do zawartych umów zlecenia, ujmować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- e)** w przypadku, gdy Urząd jako jednostka dysponuje wyodrębnionym rachunkiem bankowym przeznaczonym do realizacji planu finansowego dochodów, opłatę za udostępnianie danych osobowych pobierać na ten rachunek, a następnie odprowadzać ją na rachunek bankowy budżetu jako zrealizowane dochody. Należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych zarówno w części należnej budżetowi jednostki samorządu terytorialnego jak i w części należnej budżetowi państwa ujmować w ewidencji prowadzonej w Urzędzie Gminy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast wpływ zrealizowanych dochodów z ww. tytułu zgodnie z opisem konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221 wg podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/0690,
- f)** mając na uwadze, że dane wynikające z ewidencji księgowej stanowią podstawę sporządzania sprawozdań, ewidencję wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków, prowadzić na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”, tak by zapisy ujęte w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, a w szczególności:
- na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmować rozrachunki z tytułów publicznoprawnych, a w szczególności z Państwowym Gospodarstwem Wodnym Wody Polskie z tytułu opłaty stałej i zmiennej,
 - na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmować rozrachunki z pracownikami z tytułów z innych niż wynagrodzenia, a w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek na wydatki obciążające jednostkę, zwrotu kosztów podróży służbowych oraz wydatków poniesionych ze środków własnych pracownika,
 - na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmować, zarówno krajowe, jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201–234, a w szczególności zobowiązania wobec osób fizycznych z tytułu czynszu dzierżawnego,
- g)** przypis należności podatkowych zabezpieczonych wpisem do hipoteki przymusowej ujmować na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- h)** przypis należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy opodatkowanych podatkiem VAT ujmować w okresach miesięcznych na podstawie wystawianych przez Gminę faktur zapisem:
- Wn 221 i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – kwota netto,
 - Wn 221 i Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” podatek VAT.
- 5.** W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

6. Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować grunty, w stosunku co do których Gmina Bogoria posiada prawo własności lub prawo użytkowania wieczystego gruntu, tak by zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a) ustawy o rachunkowości.
7. Na bieżąco wyjaśniać i rozliczać saldo Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w zakresie poniesionych kosztów na środki trwałe w budowie, tak by zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości.
8. Prawidłowo stosować klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
9. Celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej jednostki, w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach finansowych operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności w bilansie jednostki Urząd:
 - a) w poz. Aktywa A.III. „Należności długoterminowe” wykazywać należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego, wynikające z ewidencji księgowej konta 226 „Długoterminowe należności finansowe”,
 - b) w poz. Aktywa B.II.2 „Należności od budżetów” oraz w poz. Pasywa D.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazywać należności oraz zobowiązania jednostki z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, wynikające odpowiednio z salda Wn oraz Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - c) należności z tytułu najmu i dzierżawy wykazywać po stronie aktywów w pozycji B.II.4 „Pozostałe należności”.
10. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:
 - a) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania, dotyczące rozchodów z tytułu udzielonych pożyczek oraz przychodów z tytułu ich spłat, wykazywać zgodnie z wykonanymi przychodami i rozchodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do § 12 pkt 5 lit. b) i pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - b) przestrzegać obowiązku sporządzania kwartalnych jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do § 4 pkt 3 lit. a) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - c) sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

- d) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu:
- w kolumnie 7 „Dochody wykonane” w zakresie dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - w kolumnie 8 "Dochody otrzymane" w zakresie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, wykazywać w faktycznej kwocie dochodów otrzymanych na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane w okresie sprawozdawczym zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykazywać zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do § 6 ust. 4 i ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, a w szczególności: w kol. 5 „Należności”, w kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz kol. 10 „zaległości” wykazywać kwoty należności, zaległości i nadpłat, które wynikają odpowiednio: z kol. 2 „Należności” oraz kol. 3 „Zaległości” części B „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ”,
- e) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu w kolumnie 6 "Wydatki wykonane" wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
- f) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy: w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazywać rzeczywiste kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
11. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 rok oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, zgodnie z przepisami § 24 ust. 6 i ust. 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
12. W sprawozdaniach z operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:

- a) w wierszu N.2 „pożyczki” w poz. N.2.1 „krótkoterminowe” wykazywać wartość krótkoterminowych należności z tytułu udzielonych pożyczek o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegających spłacie na żądanie, stosownie do § 14 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 2 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań,
 - b) w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 14 pkt 9 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań,
 - c) w wierszu N.5 „Pozostałe należności”, w kol. N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne” wykazywać wartość bezspornych należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne, jeżeli te tytuły stanowią dla jednostki źródło dochodów, stosownie do § 14 pkt 16 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 6 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań.
13. Inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, przeprowadzać w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy o rachunkowości, w tym grunty oraz środki trwałe w budowie (inwestycje) inwentaryzować co roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją wartości tych składników, według stanu na dzień 31 grudnia, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji prawidłowo dokumentować oraz powiązać je z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 14. Dokonać wyjaśnienia oraz rozliczyć w księgach rachunkowych, ustalone w trakcie kontroli różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych w zakresie inwentaryzacji gruntów oraz środków trwałych w budowie (inwestycji), stosownie do art. 27 ust. 2, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 15. Wydatków publicznych dokonywać w terminach i kwotach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
 16. Grunty i budynki stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym, z wyjątkiem określonym w art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym, tj. w sytuacji, gdy użytki rolne stanowią gospodarstwo rolne prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli (współposiadaczy) podatek ustala się w drodze decyzji wymiarowej tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi gospodarstwo rolne.
 17. Pojazdy określone w art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowiące własność Gminy Bogoria wykazywać w deklaracjach na podatek od środków transportowych, stosownie do art. 9 ust. 6 ww. ustawy.
 18. Dostosować regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Bogorii do przepisów art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych.
 19. Zaprzestać zakupu ze środków budżetowych kwiatów i upominków dla pracowników odchodzących na emeryturę, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

20. Dodatek specjalny przyznawać w uzasadnionych przypadkach zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
21. Dokonywać potrąceń należnych diet:
 - a) z tytułu nieobecności radnego na posiedzeniu rady lub komisji, zgodnie z § 2 ust. 1 uchwały Nr XXII/181/2012 Rady Gminy z dnia 28.12.2012 roku, w związku z art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym,
 - b) z tytułu nieobecności sołtysa na sesji, posiedzeniu organizowanym przez wójta i innych pracach związanych z działalnością sołectwa, zgodnie z § 1 ust. 3 uchwały Nr XXX/203/09 Rady Gminy z dnia 31.03.2009 roku, zmienionej uchwałą Nr XXII/203/2012 Rady Gminy z dnia 28.12.2012 roku, w związku z art. 37b ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
22. Procedurę odwróconą o której mowa w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych, stosować po uprzednim określeniu jej w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu.
23. W umowach o udzielenie dotacji zawierać postanowienia określające termin wykorzystania dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej, stosownie do art. 250 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
24. Jeżeli odrębne ustawy nie określają zasad i trybu zwrotu dotacji, w umowach o udzielenie dotacji zawierać postanowienia zgodne z art. 252 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze, że dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości, podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności świadczących o wykorzystaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 253 tejże ustawy.
25. Wysokość opłat za trwały zarząd ustalać w oparciu o opinię rzeczoznawcy majątkowego wyrażoną w aktualnym operacie szacunkowym, stosownie do art. 67 ust. 1 oraz 83 ust. 1, w związku z art. 156 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
26. Przestrzegać obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.
27. Jeżeli wskazane w ogłoszeniu warunki przetargowe mogą zostać spełnione tylko przez ograniczoną liczbę osób, sprzedaży nieruchomości dokonywać w trybie przetargu ograniczonego, stosownie do art. 40 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.
28. Nie obciążać nabywców nieruchomości gminnych kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, a w szczególności jej wyceny i związanych z tym opłat, stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
29. Przestrzegać obowiązku zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu z zachowaniem terminu, który nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W zawiadomieniu zawierać wszystkie informacje określone w art. 41 ust. 2 ww. ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Do wiadomości:

Rada Gminy w Bogorii

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Łukas