



Kielce, dnia 2 sierpnia 2022 r.

WK.60.10.2022

Pan Tadeusz Soboń
Wójt Gminy Oksa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Oksie w okresie od dnia 15 marca 2022 roku do dnia 9 maja 2022 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Oksa. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 8 czerwca 2022 roku.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

Nie został powołany Zastępca Wójta, co narusza art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym². Nieobsadzenie stanowiska Zastępcy Wójta tworzy sytuację zagrażającą ciągłości funkcjonowania jednostki podczas nieobecności Wójta. Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ust. 2 ww. ustawy, w Gminie może być powołany jeden Zastępca Wójta. Według art. 28g ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z – enumeratywnie wymienionych – przemijających przeszkód w wykonaniu zadań i kompetencji Wójta (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni), zadania i kompetencje Wójta przejmuje jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h ustawy. Wskazana regulacja w sposób jednoznaczny określa zasady kierowania gminą, z tego względu, przy zaistnieniu okoliczności w niej przewidzianych, nieobsadzenie stanowiska Zastępcy Wójta może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy, w tym w zakresie wykonania budżetu.

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

² Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości ustalonej zarządzeniem nr 57/2018 Wójta z dnia 18.12.2018 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - zawarto zapis, że na przełomie roku w księgach rachunkowych jednostki pod datą 31 grudnia ujmuje się wszystkie osiągnięte przychody i obciążające je koszty związane z tymi przychodami, na podstawie dowodów księgowych otrzymanych nie później niż do 20 stycznia następnego roku, bez względu na wynik finansowy jednostki i termin płatności;
 - nie określono przyjętych i stosowanych w jednostce zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej Urzędu Gminy, tj. w opisie konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” powtórzono zapisy dotyczące zasad funkcjonowania tego konta wynikające z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³, w planie kont wyszczególniono konto 130VAT bez dokonania opisu zasad funkcjonowania tego konta;
 - nie wskazano stosowanego w 2021 r. oraz na dzień kontroli programu do naliczania należności za dostarczenie wody „Woda”;
 - nie zaktualizowano stosowanego oprogramowania komputerowego - w polityce wskazano wersję programu PUMA 04.139 FK – 04.258 podczas gdy na dzień kontroli stosowano wersję PUMA 04.203 FK 04.322, PUMA 04.205 FK 04.324;
 - wskazano, że do ewidencji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosowany jest program firmy Korelacja Systemy Informatyczne Sp. z o.o. z Krakowa podczas, gdy ewidencja księgowa opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2021 roku oraz w czasie kontroli prowadzona była w programie PUMA firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o.;
 - nie zawarto uregulowań w zakresie ewidencji księgowej rozliczeń podatku od towarów i usług, w związku z obowiązującą od dnia 01.01.2017 r. w Gminie centralizacją rozliczeń podatku VAT. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴ oraz § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. W księgach rachunkowych jednostki (Urzędu) w 2020 r. nie ujęto zobowiązań wynikających z polis na ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków członków OSP i sołtysów Gminy oraz na ubezpieczenie majątku i odpowiedzialności cywilnej zawartych na okres 30.11.2020 r. – 29.11.2021 r. Przyjęty w Urzędzie sposób ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu polis ubezpieczeniowych spowodował, że według stanu na koniec 2020 r. z ksiąg rachunkowych nie wynikały zobowiązania z terminem płatności przypadającym w 2021 r. Analogicznie nie ujęto w księgach rachunkowych jednostki za 2021 rok nie ujęto całej kwoty zobowiązań wynikających z polis ubezpieczeniowych na okres ubezpieczeniowy 30.11.2021 r. – 29.11.2022 r. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
Ponadto zobowiązania wynikające z polis nie zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. oraz według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2021 r. w wierszu E2.1 „Kredyty

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

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

i pożyczki krótkoterminowe”. Nieprawidłowość naruszała § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵ w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia (w zakresie sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2020 r.), oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶ w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia (w zakresie sprawozdań Rb-Z za poszczególne kwartały 2021 r.), w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego⁷.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Nie dokonano czynności sprawdzających złożonej przez podatnika o numerze 15 (osoby fizycznej) informacji na podatek od nieruchomości, celem stwierdzenia jej formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawianymi dokumentami. Do wymiaru podatku na lata 2020-2021 przyjęto dane wykazane w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na 2011 r. (z dnia 16.03.2011 r.), w której podatnik wykazał do opodatkowania powierzchnię 7200 m² gruntów (w tym 137 m² wg stawki dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą oraz 7063 m² wg stawki dla gruntów pozostałych) oraz 137 m² powierzchni użytkowej budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Z aktu notarialnego (umowa sprzedaży prawa użytkowania wieczystego) z 2008 r. wynika, że podatnik nabył nieruchomość oznaczoną działką nr 758 o powierzchni 7500 m² zabudowaną budynkami (warsztat, dystrybutor paliw, biura i garaże, magazyn paliw, szopo-garaż, kuźnia) stanowiącymi odrębne nieruchomości. Tym samym do postawy wymiaru podatku od nieruchomości na lata 2020-2021 oraz lata poprzednie przyjęto zanizoną o 300 m² powierzchnię gruntu.

Nie skorzystano na podstawie art. 281 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁸ z prawa do przeprowadzenia kontroli u ww. podatnika celem ustalenia stanu faktycznego.

Ponadto ustalono, że na działce o nr 758 prowadzona jest od 18.06.2020 r. działalność gospodarcza w zakresie produkcji konstrukcji metalowych i ich części przez inną osobę fizyczną. W czasie kontroli podatnik nr 15 został wezwany do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych dla potrzeb wymiaru podatku od nieruchomości. W dniu 27.04.2022 r. została złożona przez podatnika informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych za okres od 06.2020 r., w której wykazano w zakresie nieruchomości działki nr 758 położonej w Oksie następujące przedmioty podlegające opodatkowaniu:

- grunty o powierzchni 400 m² wg stawki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- grunty o powierzchni 6.800 m² wg stawki pozostałe,

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

⁷ Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1767 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

– budynki o powierzchni użytkowej 235 m² wg stawki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,

– budynki o powierzchni użytkowej 360 m² wg stawki pozostałe.

Ponadto osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą na działce nr 758 złożyła pisemne oświadczenie, że od dnia 18.06.2020 r. prowadzi działalność gospodarczą w zakresie obróbki mechanicznej elementów metalowych, produkcji konstrukcji metalowych i ich części na nieruchomości i obiekcie budowlanym użyzonym bezpłatnie przez podatnika nr 15.

W złożonej w dniu 27.04.2022 r. informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych za okres od 06.2020 r. podatnik w dalszym ciągu wykazuje łącznie 7200 m² powierzchni gruntów, zamiast całej powierzchni działki nr 758.

Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁹ oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁰.

2. Nie wezwano Starosty Jędrzejowskiego do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r. oraz za lata poprzednie w zakresie nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Oksa. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

IV. W zakresie wydatków:

1. Wójt nieprzerwanie od dnia 1.01.2019 r. przyznaje pracownikowi Urzędu zatrudnionemu na stanowisku Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego dodatek specjalny w wysokości 90,00 zł brutto miesięcznie bez ustalenia okresu przyznania tego dodatku. Łączna wysokość wypłaconego w okresie wrzesień 2019 r. – kwiecień 2022 r. dodatku specjalnego dla ww. pracownika wynosi kwotę 3.498,00 zł. Powyższe narusza art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹¹.
2. Z rozliczenia końcowego dotacji udzielonej z budżetu Gminy Klubowi Sportowemu „NIDA” w Oksie na realizację zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2021 r. wynika, że wydatki poniesione przez Klub w grupie „Zakup sprzętu sportowego i akcesoriów sportowych” stanowiły kwotę 3.170,92 zł, a co za tym idzie przekroczyły o kwotę 970,92 zł maksymalną dopuszczalną wartość limitu wydatków w tej grupie, ustalonego przez Klub w kalkulacji przewidywanych kosztów (2.200,00 zł). Zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 2 ust. 2 i 3 umowy dotacji z dnia 18.02.2021 r. na realizację ww. zadania, zrealizowane przez Klub przesunięcia pomiędzy finansowanymi z dotacji pozycjami kalkulacji nie mogły przekroczyć 10% istniejącej pozycji kalkulacyjnej. Przekroczenie dopuszczalnego umową limitu wydatków o 44,13% świadczy, że udzielona przez Gminę dotacja została pobrana przez Klub w nadmiernej wysokości. W związku z pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości Wójt nie wydał decyzji określającej kwotę dotacji podlegającej zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności, stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 5, w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia o finansach publicznych. Decyzję przypisującą do zwrotu dotację pobraną przez Klub w nadmiernej wysokości wydano w trakcie kontroli, tj. w dniu 24.03.2022 r. W tym samym dniu Klub dokonał zwrotu na rachunek budżetu Gminy kwotę 970,92 zł.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

V. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Do dnia kontroli Wójt nie opracował i nie przedłożył Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym Gminy, co narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego¹².
2. Nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i do wydzierżawienia, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹³.

VI. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi:

1. W zawartej w dniu 20.12.2018 r. umowie na obsługę bankową budżetu Gminy Oksa określono, iż bank zobowiązuje się prowadzić rachunki dla Gminy Oksa i jej jednostek organizacyjnych, w tym uwzględniono jednostkę posiadającą osobowość prawną, tj. Gminną Bibliotekę Publiczną w Oksie. Nieprawidłowość narusza art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁴ w związku z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹⁵.
2. Od Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Oksie przyjęto bez zastrzeżeń, sporządzone w formie papierowej sprawozdania finansowe za 2020 rok składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, pomimo iż jednostki posiadające osobowość prawną, w tym także samorządowe instytucje kultury – jako jednostki wymienione w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości – zobowiązane są do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie. Nieprawidłowość narusza art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.

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 Oksa 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 jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2,

¹² Dz. U. z 2022 r. poz. 172, dalej ustawa o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm., dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Rozważyć powołanie Zastępcy Wójta, mając na uwadze art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, poprzez: wskazanie wszystkich stosowanych w jednostce programów komputerowych wraz z określeniem ich aktualnej wersji, określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej Urzędu z uwzględnieniem faktycznych potrzeb jednostki, mając na uwadze § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, tak aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Sprawozdania z operacji finansowych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji do kategorii zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaliczać zobowiązania, których cena płatna jest w ratach (tzw. sprzedaż na raty), stosownie do § 2 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia, w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r.
5. Dokonywać czynności sprawdzających przedkładanych przez podatników informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3, w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej informacji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. Rozważyć możliwość dokonania kontroli podatkowej u podatnika

o numerze 15, celem ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, stosownie do art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa.

6. Wyegzekwować od Starosty Jędrzejowskiego obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
7. Dodatki specjalne przyznawać w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach, mając na uwadze konieczność wskazania dodatkowych zadań i zwiększonych obowiązków, a także wykazanie okresowego charakteru przyczyn przyznania dodatku, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
8. Rzetelnie rozliczać udzielone dotacje i ustalać kwoty podlegające zwrotowi na rachunek budżetu.
9. Opracować i przedłożyć Radzie projekt uchwały dotyczącej wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, stosownie do postanowień art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.
10. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i do wdzierżawienia, stosownie do postanowień art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
11. Nie obejmować samorządowych instytucji kultury umową bankowej obsługi budżetu Gminy, stosownie do art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w powiązaniu z art. 17 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, mając na uwadze, iż bankowa obsługa budżetu Gminy nie powinna obejmować rachunków odrębnych jednostek posiadających osobowość prawną.
12. Zobowiązać samorządową instytucję kultury do przekazywania sprawozdań finansowych, w postaci elektronicznej (opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym), stosownie do art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od pana 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.

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)

Do wiadomości:

Rada Gminy w Oksie