



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

POLECONY

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

KOPIA

WK.60.27.2019

WYSLANO DNIA:	
06.12.2019	
L. dz. 3610	Podpis <i>[signature]</i>

Kielce, dnia 6 grudnia 2019 r.

Pan Tadeusz Piekarski
Wójt Gminy Secemin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 5 sierpnia do 27 września 2019 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Secemin za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 11 października 2019 r.

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 Secemin może być powołany jeden zastępca Wójta. Według art. 28g tej ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z – enumeratywnie wymienionych – przemijających przeszkód w wykonywaniu zadań i kompetencji Wójta (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby 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 jednoznacznie określa zasady kierowania gminą, z tego względu, przy zaistnieniu okoliczności nieprzewidzianych, nieobsadzenie stanowiska zastępcy Wójta może doprowadzić do naruszenia ciągłości organu wykonawczego gminy, w tym zakresie wykonania budżetu.

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

² Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

588/2019

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.** Nieterminowo ujęto zwiększenie stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” (grunt wraz z budynkami w łącznej kwocie 105.051,02 zł) na podstawie decyzji Wójta Gminy nr RG.6844.3.2018.EW z dnia 03.09.2018 r. w sprawie wygaśnięcia z urzędu trwałego zarządu nieruchomości Publicznego Przedszkola w Seceminie, w wyniku przekazania w dniu 31.12.2018 r. do Referatu Finansów przedmiotowej decyzji przez pracownika merytorycznego Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.
- 2.** W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (korekta nr 2 z dnia 20.02.2019 r.)
 - a)** w kolumnie nr 8 „Dochody otrzymane” w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75621/0010 wykazano kwotę 2.119.143,00 zł, zamiast otrzymanych w 2018 r. na rachunek bankowy budżetu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 2.162.368,00 zł. Różnica w kwocie 43.225,00 zł stanowi udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych należne za grudzień 2017 r. przekazane na rachunek bankowy budżetu Gminy w styczniu 2018 r. Ponadto w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75621/0020 wykazano kwotę 10.786,75 zł, zamiast kwoty 10.480,23 zł, różnica w kwocie 306,52 zł stanowi udziały w podatku dochodowym od osób prawnych przekazane w styczniu 2019 r.
 - b)** w kolumnie nr 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wykazano kwotę 665.175,86 zł stanowiącą skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXVII/188/17 z dnia 15.11.2017 r., zamiast kwoty 661.904,66 zł. Różnica w kwocie 3.271,20 zł stanowi zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w 2018 r. na podstawie ww. uchwały Rady Gminy. W konsekwencji nieprawidłowo wykazano kwotę skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2018 r.

Stwierdzone nieprawidłowości stanowią naruszenie § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴, w związku z § 3 ust. 2 pkt 2 lit. c) i ust. 4 pkt 4 oraz § 3 ust. 1 pkt 10, § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
- 3.** W zakresie sporządzania jednostkowych sprawozdań Urzędu Gminy w zakresie operacji finansowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a)** w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (z dnia 29.01.2019 r.) zostały wykazane należności uboczne (koszty upomnień) w łącznej kwocie 3.971,35 zł.
 - b)** w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (korekta nr 1 z dnia 04.03.2019 r.) w pozycji E2.1 „Kredyty i pożyczki krótkoterminowe” nie wykazano zobowiązania w kwocie 7.921,00 zł z tytułu płatności II raty polisy ubezpieczenia mienia.

Nieprawidłowości naruszają § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, dalej ustawa o rachunkowości

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

w zakresie operacji finansowych⁵, w związku z § 12 ust. 1 i ust. 4 oraz § 2 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia, 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 publicznego⁶.

4. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, iż:

- wydatki w kwocie 270,00 zł z tytułu zakupu usługi polegającej na prowadzeniu Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Włoszczowie (PSZOK) zaklasyfikowano do rozdziału 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” zamiast do rozdziału 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”.
- wydatki w kwocie 57.500,00 zł poniesione na dotacje celowe udzielone na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zaklasyfikowano 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”.
- dochody w kwocie 2.090,87 z tytułu czynszu dzierżawy gruntów przez obwody łowieckie zaklasyfikowano w dziale 020 „Leśnictwo”, rozdziale 02095 „Pozostała działalność”, zamiast w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdziale 01095 „Pozostała działalność”.

Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji działów, rozdziałów i paragrafów dochodów oraz wydatków określone w załącznikach nr 1, 2 i 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 zagranicznych⁷.

5. Zaangażowanie wydatków w 2018 r. na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano na podstawie i w wysokości planu finansowego w danej podziale klasyfikacji budżetowej, zamiast na podstawie zawartych umów. Powyższe narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁸.

III. W zakresie budżetu Gminy:

- 1.** Wójt Gminy udzielił pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy poprzez zawarcie w dniu 25.01.2018 r. z Bankiem Spółdzielczym w Koniecpolu umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr 1000303/18/6/001 na kwotę 1.000.000,00 zł na okres od dnia 26.01.2018 r. do dnia 28.12.2018 r. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. W § 3 pkt 1 przedmiotowej umowy postanowiono, że Bank pobierze prowizję od kwoty przyznanego kredytu w wysokości 6.000,00 zł, płatną jednorazowo najpóźniej w dniu uruchomienia kredytu, przy czym pobranie prowizji nastąpi w formie

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

⁶ Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1767, dalej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r.

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

obciążenia rachunku bankowego kredytobiorcy nr 86 (...)43 do czego kredytobiorca upoważnił Bank. W § 7 pkt 5 ww. umowy postanowiono, że spłata kredytu, odsetek i innych należności nastąpi w drodze obciążenia przez bank rachunku bieżącego Kredytobiorcy do czego Kredytobiorca upoważnił Bank. Ponadto w § 9 pkt 1 i pkt 2 umowy postanowiono, że niespłaconą w terminie kwotę kredytu Bank w dniu następnym po wyznaczonym terminie spłaty przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego, a niespłacone w terminie odsetki od kredytu Bank ewidencjonuje na rachunku niespłaconych należności z tytułu odsetek i przystępuje do ich ściągnięcia z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji Kredytobiorcy. Powyższe stanowi naruszenie art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹.

2. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2018-2024, pomimo że w dniu 1 sierpnia 2018 r. zawarto umowę kredytu, to w kolumnie 14.1 nie uwzględniono spłat rat kapitałowych wynikających z tej umowy na kwotę 3.200.000,00 zł na okres od dnia 01.08.2018 r. do dnia 30.12.2024 r., tj. nie wykazano rat kapitałowych w kwocie po 800.000,00 zł przypadających do spłaty na lata 2021 – 2024 r. Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2018-2019 sporządzonych w Urzędzie Gminy wykazano jako przedmiot opodatkowania wartość budowli w kwocie 174.652,86 zł („przyłącze energetyczne – policja” o wartości 2.441,67 zł oraz „fontanna – Plac Wolności” o wartości 172.211,19 zł). Zawyżenie podatku od nieruchomości za lata 2018-2019 wynosi 6.986,00 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁰, art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹¹, w związku z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej¹² - dnia 29.04.2018 r. a od dnia 30.04.2018 r. art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców¹³.
2. Nie dokonywano rzetelnej kontroli składanych przez osoby fizyczne informacji w sprawie podatku od nieruchomości, celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, bowiem:
 - a) podatnikowi o nr karty kontowej 23/3655 prowadzącemu działalność gospodarczą na działce nr 488 (symbol „B” Tereny mieszkaniowe o powierzchni 800 m²) przyjęto do podstawy opodatkowania inną powierzchnię budynków związanych z działalnością gospodarczą, niż podatnik wskazał w informacji podatkowej, tj. 19 m², zawyżając tym samym powierzchnię o 3 m². Z dokumentacji podatkowej nie wynika, by organ podatkowy prowadził postępowanie, w wyniku którego ustalono by, iż dane wykazane w informacji podatkowej są niezgodne ze stanem faktycznym. Zawyżenie podatku na 2018 r. wyniosło 65,82 zł. Ogółem za okres 2017-2019 zawyżono podatek o 197,46 zł.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 896 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa

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

¹² Dz. U. z 2017 r. poz. 2168 ze zm.

¹³ Dz.U. z 2019 r. poz. 1292, dalej ustawa Prawo przedsiębiorców

- b) grunty będące w posiadaniu osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą zostały w całości opodatkowane stawką dla gruntów pozostałych, w oparciu o dane wykazane przez podatników w Informacjach podatkowych, pomimo niewyjaśnienia oraz niezebrania dowodów w zakresie wykazania gruntów jako pozostałe, tj.:
- podatnik o nr karty kontowej 23/3281 w złożonej na 2018 r. Informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał do opodatkowania 911 m² gruntów wg stawki dla gruntów „pozostałych” oraz cały budynek związany z prowadzoną działalnością gospodarczą – apteka – o powierzchni użytkowej 131,66 m² wg stawki dla budynków „związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą”. Pozwolenie na użytkowanie wynika z decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego NB.5131.3.4.2017 z dn. 8.11.2017 r. Z wypisu z ewidencji gruntów i budynków wynika, iż podatnik jest właścicielem działki nr 491/5 o powierzchni 911 m² i symbolu „Bi” Inne tereny zabudowane oraz budynku o funkcji wg KŚT Budynek handlowo-usługowy.
Podatnik w czasie trwania kontroli w dn. 26.09.2019 r. został wezwany i złożył korektę Informacji w sprawie podatku o nieruchomości, w której wykazał do opodatkowania całość gruntów o pow. 911 m² jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na tej podstawie organ podatkowy wydał w dniu 26.09.2019 r. decyzję RF.3120.315.2019 zmieniającą decyzję RF.3120.296.2018 na podatek 2018 r. i decyzję RF.3120.316.2019 zmieniającą decyzję RF.3120.223.2019 na podatek 2019 r. Podatek od nieruchomości został zwiększony o 583,00 zł w 2018 r. i 2019 r.
 - podatnik o nr karty kontowej 23/3283 w złożonej w dn. 7.11.2011 r. Informacji o nieruchomościach wykazał do opodatkowania budynki inne niż mieszkalne związane z prowadzoną działalnością gospodarczą o powierzchni 400 m² oraz grunty pozostałe o powierzchni 1.300 m². Z wypisu z ewidencji gruntów wynika, iż podatnik jest właścicielem działki nr 1185 o powierzchni 400 m² i symbolu „Bi”, nr 1186 o powierzchni 300 m² symbol „Bi” i nr 1187 o powierzchni 600 m² – symbol „B” Tereny mieszkaniowe oraz budynków o funkcji wg KŚT Budynki handlowo-usługowe i Pozostałe budynki niemieszkalne.
 - podatnik o nr karty kontowej 02/0020 w złożonej w dn. 12.03.2018 r. korekcie Informacji o nieruchomościach wykazał do opodatkowania budynki mieszkalne o powierzchni 79,20 m² i budynki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą o powierzchni 68,50 m² i grunty pozostałe o powierzchni 1.357 m². Z wypisu z ewidencji gruntów wynika, iż podatnik jest właścicielem działki nr 21/49 o powierzchni 797 m² - symbol „Bi”, nr 21/50 o powierzchni 560 m² – „dr” – Drogi oraz budynków o funkcji wg KŚT Budynki inne niemieszkalne. Pomimo niewyjaśnienia oraz niezebrania dowodów w zakresie wykazania gruntów jako pozostałe oraz nie wyjaśnienia czy budynek posiada funkcję mieszkalną, organ podatkowy opodatkował cały grunt oznaczony w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” i „dr” stawką dla gruntów pozostałych oraz część budynku stawką od budynków mieszkalnych.
Organ podatkowy nie skorzystał, na podstawie art. 281 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, z prawa do przeprowadzenia kontroli u ww. podatników celem ustalenia stanu faktycznego.
 - podatnik o nr karty kontowej 23/0028 w złożonej na 2018 r. Informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał do opodatkowania grunty o powierzchni 4.565 m² w poz. „grunty pozostałe” oraz budynki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą o powierzchni użytkowej 465,27 m², budynki pozostałe o powierzchni 25 m² i budowlę o wartości 96.850,00 zł. Pozwolenie na użytkowanie wynika z decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru

Budowlanego NB.5131.3.1.2017 z dn. 5.10.2017 r. Z wypisu z ewidencji gruntów i budynków wynika, iż podatnik jest właścicielem działki nr 491/11 o powierzchni 624 m² – symbol „Bi”, nr 91/12 o powierzchni 3.918 m² – symbol „Bi” i 514/2 o powierzchni 23 m² – symbol „Bi” oraz budynków o funkcji wg KŚT Pawilon handlowo-usługowy. Organ podatkowy kontrolę u podatnika przeprowadził w dn. 7.12.2018 r., w wyniku której stwierdzono, iż podatnik prawidłowo wykazał budynek i budowlę związane z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz wykazał powierzchnie gruntów i budynków zgodne z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków.

Ponadto ustalono, iż w lipcu 2018 r. nastąpił podział działki nr 419/12 o pow. 3.918 m² na działkę nr 491/13 o pow. 2.285 m² i nr 491/14 o pow. 1.618 m², co daje łącznie pow. 3.903 m². Zmniejszenie pow. o 15 m². Organ podatkowy pomimo posiadania wiedzy na ten temat (zawiadomienie o zmianie GKN.6622.2.52.13.199.2018), w związku z niedopełnieniem przez podatnika obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zaniechał wezwania go na podstawie art. 274a ust. 1, w związku z art. 155 Ordynacji podatkowej, do złożenia korekty uprzednio złożonej Informacji, w związku ze zmianą powierzchni posiadanych gruntów.

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej, art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁴.

3. Wystąpiły przypadki odstąpienia od uzasadnienia w wydanych w 2018 r. decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, co stanowi naruszenie art. 210 § 1 pkt 6, § 4 i § 5 Ordynacji podatkowej.

V. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Pracownik Urzędu Gminy zatrudniony na stanowisku Sekretarza pełnił jednocześnie funkcję Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich oraz Zastępcy Kierownika USC, bez określenia w umowie o pracę, w jakim wymiarze mają być wykonywane obowiązki na wskazanych stanowiskach pracy, których czas pracy się pokrywał. Stosownie do art. 29 § 1 i art. 129 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks pracy¹⁵ w treści umowy o pracę musi być określony m.in. rodzaj pracy, wynagrodzenie i wymiar czasu pracy, a czas pracy nie może przekraczać 8 godzin na dobę i przeciętnie 40 godzin w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy w przyjętym okresie rozliczeniowym. Stanowisko pracy pracownika samorządowego związane jest z określoną kategorią zaszeregowania ustaloną w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁶.
2. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla jednego pracownika Urzędu Gminy dokonano z opóźnieniem wynoszącym 18 dni od dnia rozwiązania umowy o pracę, co narusza art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹⁷.
3. W postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Secemin

¹⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 725 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

¹⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm., dalej Kodeks pracy

¹⁶ Dz. U. poz. 936 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

¹⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm., dalej kodeks pracy

w okresie od dnia 01 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.” oraz „Remont drogi gminnej nr 375039T Lipiny przez Wieś” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Pomimo iż, w umowie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Secemin w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.” nr CRU/106/RG/18 z dnia 12.12.2018 r. termin realizacji zamówienia z Wykonawcą został ustalony na okres 24 miesięcy umowa nie zawiera postanowień o zasadach wprowadzenia odpowiednich zmian wysokości wynagrodzenia należnego Wykonawcy w przypadku zmiany wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy, stosownie do dyspozycji zawartej w art. 142 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁸.
- Wójt nie określił zakresu obowiązków członków komisji przetargowych powołanych do prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, co narusza art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

VI. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji

1. W wyniku kontroli dotacji celowych udzielonych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stwierdzono następujące nieprawidłowości¹⁹:
 - III transzę dotacji dla Klubu Sportowego „Zieleń” Żeliszawice w kwocie 15.000,00 zł za rok 2018 przekazano w dniu 21.09.2018 r., co narusza § 3 ust. 1 lit. b) umowy nr CRU 20/RA/2018 z dnia 30 marca 2018 r. na realizację zadania publicznego, zgodnie z którym przekazanie trzeciej transzy dotacji powinno nastąpić do dnia 14.09.2018 r.
 - zaniechano odrzucenia ofert złożonych przez Klub Sportowy „Zieleń” Żeliszawice i Stowarzyszenia Sympatyków Piłki Siatkowej „ZRYW” Secemin pomimo, iż do ofert nie załączono aktualnego wypisu z Krajowego Rejestru Sądowego lub kopi wyciągu z innego rejestru, ewidencji lub innego dokumentu potwierdzającego status prawny Wnioskodawcy oraz nazwiska i funkcję osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w jego imieniu, co było wymogiem określonym w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 12/2018 Wójta z dnia 7 marca 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury i sportu z programem profilaktycznym wśród dzieci i młodzieży zamieszkałych na terenie Gminy Secemin w 2018 r. Zgodnie z zarządzeniem oferta niekompletna podlegała odrzuceniu i nie przewidywano możliwości uzupełnienia.
 - przyjęto sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego złożone przez Klub Sportowy „Zieleń” Żeliszawice za rok 2018 r., pomimo iż zostało sporządzone na formularzu niezgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.²⁰
 - ze środków otrzymanej dotacji Stowarzyszenie Sympatyków Piłki Siatkowej „ZRYW” Secemin wydatkował kwotę 524,97 zł, która dotyczyła zobowiązań powstałych przed dniem podpisania umowy dotacji nr CRU 21/RA/2018 z dnia 3 kwietnia 2018 roku. W związku z wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem Wójt nie wydał decyzji określającej kwotę dotacji

¹⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

¹⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

²⁰ Dz. U. poz. 1300

podlegającej zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak od zaległości podatkowej w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności, stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 1 oraz art. 254 pkt 1 i art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych w związku postanowieniami załącznika nr 1 do zarządzenia nr 12.2018 Wójta z dnia 07.03.2018 r., zgodnie z którym z udzielonej dotacji można finansować wyłącznie zobowiązania powstałe po zawarciu umowy dotacji.

2. Gmina Secemin w związku z przeprowadzeniem wyborów samorządowych w 2018 r. zawarła w ramach przekazanej przez Delegaturę Krajową Biura Wyborczego w Kielcach dotacji:
- umowy zlecenia z pracownikami Urzędu Gminy na obsługę informatyczną I tury wyborów na łączną kwotę 3.350,00 zł (powiększoną o kwotę 654,93 zł tytułem kosztów pracodawcy z tytułu ZUS I FP a rozliczoną w ramach przyznanych środków dotacji),
 - umowę zlecenie z pracownikiem Urzędu na plakowanie obwieszczeń oraz pełnienie dyżuru w dniu wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw, oraz wyborów wójtów zarządzonych na dzień 21 października 2018 r. na kwotę 700,00 zł (powiększoną o kwotę 136,85 zł tytułem kosztów pracodawcy z tytułu ZUS I FP a rozliczoną w ramach przyznanych środków dotacji),
 - umowę zlecenie z pracownikiem Urzędu w zakresie koordynacji prac związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw oraz wyborów wójtów zarządzonych na dzień 21 października 2018 r. oraz szkolenie OKW, na kwotę 1.200,00 zł (powiększoną o kwotę 234,60 zł tytułem kosztów pracodawcy z tytułu ZUS I FP a rozliczoną w ramach przyznanych środków dotacji).
 - umowę zlecenie z pracownikiem Urzędu w zakresie sporządzenia i aktualizacji Rejestru Wyborców oraz pełnienie dyżuru w dniu przeprowadzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw oraz w wyborach wójtów zarządzonych na dzień 21 października 2018 r. na kwotę 800,00 zł (powiększoną o kwotę 156,40 zł tytułem kosztów pracodawcy z tytułu ZUS i FP a rozliczoną w ramach przyznanych środków dotacji). Czynności mające wpływ na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców były objęte zakresem czynności ww. pracownika Urzędu. W zaistniałej sytuacji pracownikowi wypłacono wynagrodzenie na łączną kwotę 800,00 zł poza miesięcznym wynagrodzeniem wypłacanym zgodnie z umową o pracę. Dokonanie podwójnego wynagrodzenia za te same czynności, określone umową o pracę oraz umową zlecenia narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w toku wykonywania budżetu gminy jedną z obowiązujących zasad gospodarki finansowej jest dokonywanie wydatków w sposób celowy i oszczędny.

Zgodnie z punktem I.1.22 zakresu czynności, odpowiedzialności i uprawnień Sekretarza Gminy z dnia 1 czerwca 2017 r. koordynacją spraw związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów należało do ww. pracownika Urzędu, który zadania w przedmiotowym zakresie wykonuje poprzez Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich, stosownie do § 19 pkt 10 i pkt 27 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Seceminie wprowadzonego zarządzeniem nr 20/2017 Wójta z dnia 4 maja 2017 roku wraz z późniejszymi zmianami. Tym samym podejmowane działania przez pracowników Urzędu Gminy związane z organizacją i przeprowadzaniem wyborów winny być realizowane w ramach obowiązków służbowych uwzględnionych w Regulaminie Organizacyjnym. Ponadto w § 19 pkt 82 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Seceminie określono, że do zadań Referatu Organizacyjnego

i Spraw Obywatelskich należy między innymi prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców. Zgodnie z art. 42 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych, w tym w wyjątkowych przypadkach także w porze nocnej oraz w niedziele i święta. Nie jest dopuszczalne, aby w tym samym czasie dana osoba świadczyła jednocześnie usługi dla zleceniodawcy i wykonywała pracę na rzecz pracodawcy. Zatrudnianie pracowników poza normalnym czasem pracy na podstawie umów cywilnoprawnych, stanowi obejście przepisów o czasie pracy w godzinach nadliczbowych. Powyższe narusza również zakaz zastępowania umów o pracę umowami cywilnoprawnymi określony w art. 22 § 1² Kodeksu pracy.

VII. W zakresie gospodarki mieniem

1. Prowadzona ewidencja nieruchomości Gminy nie zawiera następujących danych:
 - wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
 - informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości,
 - informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1c pkt 5, 6 i 7, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami²¹.
3. Decyzją nr RG.6844.2.2018.EW Wójta z dnia 03.09.2018 r. oddano mienie gminne w trwały zarząd Publicznemu Przedszkolu w Seceminie. Na okoliczność związaną z objęciem nieruchomości w trwały zarząd nie sporządzono protokołu zdawczo-odbiorczego, co narusza art. 45 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. Przed zawarciem umów najmu lokali użytkowych, tj. nr CRU 14/RG/18 z dnia 01.03.2018 r., nr CRU 40/RG/18 z dnia 01.06.2018 r. oraz nr CRU/58/RG/16 z dnia 29 czerwca 2016 r. nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

VIII. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi

Kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej złożył w dniu 28.02.2019 r. sprawozdanie finansowe za 2018 r., które nie zawierało rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2018 r., co stanowi naruszenie art. 45 ust. 2 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 poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim

²¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

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, 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. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody te były ujmowane w księgach rachunkowych we właściwym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Przyjąć i stosować rozwiązania mające na celu 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, zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:
 - a) w kolumnie nr 8 „Dochody otrzymane” w zakresie dochodów z tytułu udziału Gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazywać kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunek Gminy w okresie sprawozdawczym oraz w zakresie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 4 oraz § 3 ust. 2 pkt 2 lit. c) Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - b) w kolumnie nr 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, stosownie do

§ 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

3. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 rok i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zgodnie z § 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.
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 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:
 - a) w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych należności wykazywać w wartości nominalnej bez odsetek, opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych, stosownie do § 12 ust. 1 i ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.
 - b) 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 9 do ww. rozporządzenia, w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r.
5. Prawidłowo stosować klasyfikację wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
6. Zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować w ewidencji księgowej na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
7. Zaniechać udzielania bankowi pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem Gminy, stosownie do art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
8. Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazywać za poszczególne lata w kolumnie 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” załącznika do WPF według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego²² w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat określonych w umowach celem zachowania realistyczności WPF, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

²² Dz. U. z 2015 r. poz. 92

9. W sporządzanych w Urzędzie Gminy deklaracjach na podatek od nieruchomości nie wykazywać wartości budowli, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców. Sporządzić korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2018 r. i 2019 r.
10. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników informacji i deklaracji, w celu stwierdzenia ich poprawności formalnej 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. 5 ust. 3 i art. 155 § 1 Ordynacji podatkowej. W razie stwierdzenia wątpliwości wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji lub informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy.
11. Podatnikowi o nr konta 23/3655 wydać decyzje zmieniające za lata 2017-2019 z uwzględnieniem właściwej powierzchni użytkowej budynku związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą.
12. Grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą obejmować podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
13. W decyzjach w sprawie przyznania ulg podatkowych zawierać ich uzasadnienie faktyczne i prawne, stosownie do art. 210 § 1 pkt 6, w związku z art. 210 § 4 i § 5 Ordynacji podatkowej.
14. Określić dokładny wymiar czasu pracy oraz ustalić stawkę wynagrodzenia zasadniczego dla pracownika Urzędu zatrudnionego jednocześnie na stanowiskach - Sekretarz, Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich oraz Zastępcę Kierownika USC, realizującego obowiązki na stanowiskach o różnych kategoriach zaszeregowania z uwzględnieniem tych widełek, stosownie do art. 29 § 1 pkt 3 Kodeksu pracy w związku z kategoriami zaszeregowania określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
15. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonywać w dniu rozwiązania umowy o pracę, stosownie do art. 171 § 1 Kodeksu pracy.
16. Przestrzegać przy zawieraniu umów w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na okres dłuższy niż 12 miesięcy obowiązku zamieszczania w umowach postanowień o zasadach wprowadzania odpowiednich zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy, zgodnie z art. 142 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.
17. Określać tryb pracy komisji przetargowych oraz zakres obowiązków ich członków, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
18. W terminach określonych w umowach przekazywać transze udzielanych z budżetu dotacji, stosownie do art. 44 ust. pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

19. Rzetelnie rozpatrywać oferty realizacji zadania publicznego złożone w trybie otwartego konkursu ofert oraz dotacje przyznawać tylko tym podmiotom, których oferty spełniają wszystkie wymogi określone w przepisach prawa i ogłoszeniu o konkursie.
20. Od podmiotów, którym została udzielona dotacja na realizację zadań publicznych egzekwować prawidłowe sporządzanie sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego wg obowiązujących formularzy i zasad określonych w załącznikach nr 5 i 6 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań²³.
21. Dokonać szczegółowego rozliczenia dotacji przekazanej w 2018 r. dla Stowarzyszenia Sympatyków Piłki Siatkowej „ZRYW” Secemin oraz wydać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami, stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.
22. Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę, których wykonanie wymaga potrzeby pozostawania przez pracownika po godzinach pracy – zlecać jako pracę w godzinach nadliczbowych, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w związku z art. 22 § 1² Kodeksu pracy.
23. Zapewnić prowadzenie ewidencji gminnego zasobu nieruchomości w sposób umożliwiający pełną identyfikację nieruchomości, z uwzględnieniem wszystkich danych, stosownie do art. 23 ust. 1c w związku z art. 25 ust 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
24. Przy ustanawianiu trwałego zarządu na rzecz jednostki organizacyjnej przestrzegać ustawowego obowiązku faktycznego przekazania - objęcia nieruchomości na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego, podpisanego przez stronę przekazującą i przejmującą, stosownie do art. 45 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
25. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, zgodnie z art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
26. Egzekwować od kierownika Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej obowiązek składania sprawozdania finansowego składającego się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, stosownie do art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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.

²³ Dz. U. z 2018 r. poz. 2057

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 Secemin

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rymas