



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

WYSLANO DNIA
22. 01. 2020
l.dz. 253 podpis Kubiś

KOPIA ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

POLECONY

Kielce, dnia 22 stycznia 2020 r.

WK.60.35.2019

Pani Aleksandra Klubińska
Burmistrz Miasta i Gminy Koprzywnica

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 dnia 2 października do dnia 28 listopada 2019 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Koprzywnica za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 28 listopada 2019 r.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

Roczne jednostkowe sprawozdania Urzędu za 2018 r.: Rb-27S i Rb-28S, Rb-UZ, Rb-N i Rb-Z oraz sprawozdania miesięczne za 2019 r. zostały podpisane przez Zastępcę Skarbnika, zamiast Główną Księgową (Skarbnika), co narusza § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej² oraz § 2 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³, w związku z § 10 ust. 3 ww. rozporządzenia.

Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S Urzędu za wrzesień 2019 r. zostały podpisane przez Skarbnika.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Ewidencja analityczna do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” nie jest zgodna z ewidencją syntetyczną, bowiem suma sald z ewidencji analitycznej (księga inwentarzowa - Urząd) wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wynosi 252.097,09 zł, natomiast wg konta 013 księgi głównej saldo wynosi 451.407,83 zł - różnica wynosi 199.310,74 zł. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2317., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

³ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

2. W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 35/2018 Burmistrza z dnia 28 czerwca 2018 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) w załączniku nr 1 „Ogólne zasady (polityki) prowadzenia rachunkowości wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustalaniem wyniku finansowego” w pkt 3 „Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych” zawarto zapis, iż księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu komputera, pomimo iż w latach ubiegłych, jak i w 2018 roku i nadal, w Urzędzie w sposób ręczny prowadzona jest księga inwentarzowa w zakresie ewidencji szczegółowej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe”.
 - b) w załączniku nr 1 w pkt 3 oraz w załączniku nr 4 „Opis systemu informatycznego używanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki oraz zasad ochrony danych i ich zbiorów” wskazano, iż w Urzędzie od 1.01.2018 r. księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputerów z wykorzystaniem finansowo-księgowego systemu informatycznego PUMA – wersja 04.112.Bild.0012, podczas gdy stan faktyczny, wskazuje, iż w jednostce do obsługi podatków lokalnych (rolny, od nieruchomości i leśny, od środków transportowych od os. prawnych i fizycznych) oraz ewidencji środków trwałych wykorzystywany jest System Komputerowy RADIX, którego nie wykazano w polityce oraz nie zaktualizowano stosowanej w danym momencie wersji oprogramowania PUMA – w czasie kontroli stosowano wersję 04.157 FK 04.277.
 - c) w załączniku nr 3 „Zakładowy Plan Kont (...) dla Urzędu Miasta i Gminy Koprzywnica” w opisie zasad funkcjonowania konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wskazano, iż konto 201 służy do m.in. ewidencji rozrachunków z tytułu składek na PFRON (co nie miało odzwierciedlenia w sposobie ujmowania tych rozrachunków w ewidencji) oraz w opisie zasad funkcjonowania konta Urzędu 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” przewidziano, że konto to 224 wykazuje saldo Wn oznaczające wartość nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.
- W jednostce funkcjonuje również zarządzenie Nr 68/09 Burmistrza z dnia 10 września 2009 r. w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat. W zarządzeniu nie określono zasad funkcjonowania kont Urzędu w zakresie ewidencji podatków i opłat, a jedynie w załączniku nr 1 „Instrukcja ewidencji i poboru podatków i opłat” w § 1 ust. 2 wskazano, iż do rozliczeń wpłat podatków i opłat przyjmuje się zasady określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenie ewidencji podatków i opłat niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
- Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i lit. c) i pkt 4 ustawy o rachunkowości.
3. W wyniku porównania sald kont syntetycznych jednostki na dzień 31.12.2018 r. (BZ) i na dzień 1.01.2019 r. (BO) stwierdzono, iż salda konta 800 „Fundusz jednostki” i 860 „Wynik finansowy” na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki 31.12.2018 r. (BZ) zostały wykazane jako salda jednostronne Ma, a na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 1.01.2019 r. (BO) wykazano salda dwustronne Wn i Ma. Ponadto konto 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 31.12.2018 r. (BZ) wykazywało dwa salda: Wn 256,48 zł i Ma 39.246,00 zł, natomiast na dzień 1.01.2019 r. (BO) konto wykazuje salda dwustronne: Wn 1.278.918,29 zł i Ma 1.326.896,81 zł,

co narusza art. 5 ust. 1 i art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

4. Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo że w 2018 r. i 2019 r. w ramach ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu prowadzone były dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
5. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
 - a) rozliczenia z tytułu należnych składek członkowskich w kwocie ogółem 20.525,95 zł za przynależność Gminy do: ZMiG Regionu Świętokrzyskiego, Stowarzyszenia Gmin Cysterskich, Unii Miasteczek Polskich, Organizacji Turystycznej „Szlak Jagielloński”, EZGDK i LGD Ziemi Sandomierskiej oraz rozrachunki z PZU S.A. w kwocie 1.009,31 zł i TU Compensa w kwocie 45.141,00 zł z tytułu składek na ubezpieczenie specjalistycznych łodzi, samochodów strażackich, innych pojazdów oraz ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej wynikających z zakupu polis ubezpieczeniowych ujmowano poprzez konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast konto 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - b) przy ujmowaniu w ewidencji księgowej faktur zakupu w zakresie zadań inwestycyjnych dokonywano równolegle zapisu na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i Ma konta 800 „Fundusz jednostki”, stosownie do dekretacji na fakturze, zamiast dopiero w momencie zapłaty równowartości środków wydatkowanych z budżetu na inwestycje.Powyższe narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone 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 Polskiej⁵, jak również w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
6. Przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych za miesiące niekończące kwartałów dokonywano na stronie Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu” pod datą wpływu udziałów za miesiąc poprzedni, zamiast na koniec miesiąca, za który udziały wpłynęły, jak to ma miejsce w przypadku miesięcy kończących kwartał, tj. marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2018 r. W związku z powyższym w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S Urzędu za okres od początku roku do ostatniego dnia miesiąca: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik i listopad 2018 r. w nieprawidłowy sposób wykazywano dane w kol. 7 „Dochody wykonane” wg 756/75621/§0010, co narusza § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz zasady funkcjonowania konta 224 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., jak również art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

7. W zakresie przestrzegania zasady memoriału ustalono, iż bezpodstawnie do kosztów stycznia 2019 r. zaliczono koszty w kwocie 8.224,07 zł dotyczące 2018 r., co narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. W zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych do konta 011 „Środki trwałe” dla gruntów (Grupa „0”) ustalono następujące nieprawidłowości:
- ewidencja nie jest prowadzona w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, stosownie do wymagań rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁶, co narusza art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej⁷;
 - zapisy nie określają numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, na podstawie którego dokonano zapisu w ewidencji oraz daty wpisu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości;
 - pod jednym numerem inwentarzowym ujmowano po kilka działek wskazując równocześnie łączną wartość tych działek, co dotyczy 16 działek o wartości księgowej 129.825,50 zł, w tym dla części gruntów nie określono numerów działek a jako jednostkę miary wskazywano sztuki, zamiast hektary, co uniemożliwia identyfikację poszczególnych działek oraz ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek.
- Powyższe narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, jak również zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 28 ust. 1 pkt 1 i art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
9. W zakresie terminowego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych ustalono, iż 8 na 10 zdarzeń dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych w kwocie ogółem 974.983,12 zł nie została ujęta we właściwych okresach sprawozdawczych, w których zdarzenia zaistniały, co dotyczy zakończonych inwestycji. Opóźnienia wyniosły od 1 do 4 miesięcy i spowodowane były nieterminowym sporządzeniem i przekazywaniem przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych dowodów OT do Referatu Księgowości. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
10. W dniu 31.12.2018 r. dokumentem OT nr 362 do środków trwałych (konto 011) zaliczono wiatę przystankową na kwotę 3.936,00 zł oraz zastosowano umorzenie liniowe wg stawki 25%. Faktura z tytułu zakupu wiaty przystankowej została ujęta w księgach rachunkowych Urzędu na stronie Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” i stronie Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wg 600/60095/§6060, a następnie Wn 011 „Środki trwałe” i Ma 080, zamiast ująć kwotę w koszty na koncie 401 wg §4210 a wiatę jako pozostały środek trwały na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umorzyć jednorazowo na koniec 072, stosownie do obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości (zarządzenie Nr 35/2018 Burmistrza z dnia 28 czerwca 2018 r.), zgodnie z którą wszystkie środki trwałe o wartości

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1864, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 649 ze zm., dalej ustawa o statystyce publicznej

początkowej powyżej 500,00 zł i poniżej 5.000,00 zł zaliczane są do pozostałych środków trwałych i ujmowane na koncie 013 oraz winny być umarżane jednorazowo na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Powyższe narusza art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wydatek na zakup wiaty dokonany w dniu 20.03.2018 r. został ujęty wg §6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, co narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸.

- 11.** W Zestawieniu zmian w funduszu Urzędu Miasta i Gminy wg stanu na dzień 31.12.2018 r. dane są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki za 2018 r. i zostały wykazane zgodnie z ich treścią ekonomiczną, za wyjątkiem danych wykazanych w poz. III.1 „Zysk netto” wykazano kwotę 19.855.720,89 zł, pomimo iż konto 860 „Wynik finansowy” wykazuje na koniec 2018 r. saldo Ma (zysk) w kwocie 19.758.540,46 zł, która została prawidłowo wykazana w Bilansie Urzędu w kol. „Stan na koniec roku” w wierszu A.II.1 „Zysk netto” oraz w Rachunku zysków i strat w kol. „Stan na koniec roku bieżącego” w poz. „Zysk netto”.

Nieprawidłowość narusza § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdań określonych załącznikiem nr 11 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.

- 12.** W zakresie terminowości sporządzenia sprawozdań ustalono, iż:

- a)** sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. zostało sporządzone w dniu 8 lutego 2019 r., zamiast do dnia 1 lutego 2019 r., co narusza § 17 ust. 1 pkt 3 oraz § 4 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z postanowieniami (terminami) zawartymi w załączniku nr 40 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia
- b)** sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec I kwartału 2018 r. zostało sporządzone w dn. 19 kwietnia 2018 r., zamiast w terminie do dn. 10 kwietnia 2018 r., na koniec II kwartału 2018 r. zostało sporządzone w dn. 18 lipca 2018 r., zamiast w terminie do dn. 10 lipca 2018 r.; na koniec III kwartału 2018 r. zostało sporządzone w dn. 18 października 2018 r., zamiast w terminie do dn. 10 października 2018 r.,
- c)** Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I kwartału 2018 r. zostało sporządzone w dn. 18 kwietnia 2018 r., zamiast w terminie do dn. 10 kwietnia 2018 r., na koniec II kwartału 2018 r. zostało sporządzone w dn. 18 lipca 2018 r., zamiast w terminie do dn. 10 lipca 2018 r.

Nieprawidłowości określone w pkt b i c naruszają § 6 ust. 1 pkt 3 oraz § 8 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z postanowieniami (danymi)

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

zawartymi w załączniku nr 7 „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia.

13. W rocznym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miasta i Gminy z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (korekta nr 1 z dnia 11.03.2019 r.):

a) w kol. 8 „Dochody otrzymane”:

- w podziałce 758/75801/§2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano kwotę 5.371.778,00 zł, pomimo iż ogólna kwota subwencji oświatowej, która wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w okresie od stycznia do grudnia 2018 r. wynosi 5.420.342,00 zł, co ustalono na podstawie ewidencji księgowej konta 133 i wyciągów bankowych. Zaniżono kwotę o 48.564,00 zł,
- w podziałkach 75011/§2010, 75109/§2010, 80153/§2010 oraz 85415/§2030 wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w 2018 r., tj. w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane w styczniu 2019 r. zwroty, czyli w kwocie równej dochodom wykonanym, np. w rozdziale 75109/§2010 wykazano kwotę 106.866,87 zł, mimo że w 2018 r. na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 109.585,92 zł po uwzględnieniu zwrotu w kwocie 1.217,08 zł dokonanego w dn. 31.12.2018 r.), a zwrot niewykorzystanej części dotacji w kwocie 2.719,05 zł nastąpił w styczniu 2019 r. Różnica ogółem wyniosła 3.875,67 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

b) w podziałce klasyfikacji budżetowej 75616 w § 0910 w kolumnie nr 14 „umorzenie zaległości podatkowych” nie wykazano umorzonych odsetek w łącznej kwocie 1.361,00 zł oraz w podziałce klasyfikacji budżetowej 75615 § 0910 w kolumnie nr 15 „rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru” nie wykazano odsetek od zaległości podatkowych rozłożonych na raty w łącznej kwocie 468,00 zł wynikających z wydanych w 2018 r. decyzji Organu podatkowego.

c) w kolumnie nr 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wykazano kwotę 54.840,00 zł stanowiącą skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych (75615 § 0310) na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr XLV/184/2017 z dnia 28.11.2017 r., zamiast kwoty 70.492,00 zł. Różnica w kwocie 15.652,00 zł stanowi zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w 2018 r. na podstawie ww. uchwały Rady Miejskiej. 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.

d) w kolumnie nr 14 „Umorzenie zaległości podatkowych” w podatku od nieruchomości od osób fizycznych (75616 § 0310) wykazano kwotę 1.011,00 zł zamiast kwoty 731,00 zł (zawyżenie o 280,00 zł) oraz w podatku rolnym od osób fizycznych (75616 § 0320) wykazano kwotę 1.900,00 zł zamiast kwoty 2.269,00 zł (zaniżenie o kwotę 369,00 zł). W konsekwencji nieprawidłowo wykazano kwotę umorzenia zaległości podatkowych w podatku od

nieruchomości oraz w podatku rolnym w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2018 r.

Stwierdzone nieprawidłowości w pkt b, c i d stanowią naruszenie § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 10 i pkt 11 lit. a i lit. b w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

- 14.** W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy na koniec 2018 r., sporządzonym dnia 20.02.2019 r., w poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” w wierszu 2 „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń” została wykazana kwota 404.832,00 zł, zamiast 429.114,00 zł, która stanowi saldo Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i odpowiada kwocie subwencji otrzymanej w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 15.** W Rb-UZ rocznym jednostkowym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Urzędu sporządzonym według stanu na koniec 2018 roku (sporządzone dn. 31.01.2019 r.) nieprawidłowo wykazano dane w części C4. „Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej) tego sprawozdania w wierszu 7 pn. „banki”, mianowicie:
- w kolumnie 4 pn. „(1;5>” wykazano kwotę 4.000.000,00 zł, a winna być kwota 2.950.000,00 zł (pozostały termin zapadalności licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego wynosi do 5 lat (2020-2023), zgodnie z harmonogramami spłaty kredytów,
 - w kolumnie 5 pn. „powyżej 5” wykazano kwotę 4.400.000,00 zł, a winna być kwota 5.450.000,00 zł (pozostały termin zapadalności, licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego wynosi powyżej 5 lat (2024 i dalej), zgodnie z harmonogramami spłaty kredytów.
- Nieprawidłowość narusza § 22 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z ust. 3 pkt 3 i 4 „Instrukcja sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia.
- 16.** W kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (korekta nr 3 z dn. 11.03.2019 r.) w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazana została kwota 915.241,64 zł, zamiast kwoty 892.497,99 zł. Różnica w kwocie 22.743,65 zł wynika z nieujęcia salda konta 224 „Rozrachunki budżetu” w zakresie dochodów otrzymanych w styczniu 2019 r. za grudzień 2018 r. z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (§0020) oraz innych dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe (75616/§0500) w kwocie 1.538,35 zł oraz przyjęcia do wyliczeń subwencji w innej kwocie, niż kwota, która wpłynęła na rachunek bankowy w grudniu 2018 r. i dotyczy stycznia 2019 r., tj. przyjęto 404.832,00 zł, zamiast 429.114,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 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 oraz § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia.

17. W zakresie przeprowadzania inwentaryzacji ustalono nieprawidłowości:

a) w dniu 12.03.2019 r. sporządzono Protokół weryfikacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” na dzień 31.12.2018 r., w którym wskazano numery zadań (konto 080 analitycznie), nazwy zadań oraz salda poszczególnych zadań na dzień 31.12.2018 r. na kwotę ogółem 2.387.144,87 zł. Protokół został podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego oraz Skarbnika i zatwierdzony przez Burmistrza. Dla 24 zadań nie wskazano poszczególnych dowodów księgowych nakładów inwestycyjnych dotyczących poszczególnych zadań (m.in. faktur, rachunków itp.) co oznacza, iż przeprowadzona inwentaryzacja nie została powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych oraz należycie i wyczerpująco udokumentowana.

Ponadto analiza na kontach analitycznych stanowiących saldo końcowe konta 080 wykazała, iż 24 konta analityczne dla inwestycji rozpoczętych w latach ubiegłych na kwotę ogółem 1.370.487,35 zł i do dnia przeprowadzania kontroli (wrzesień 2019 r.) nie wykazywało obrotów w 2018 r. a w znacznej części już od 2015 r., w tym dla części zadań obroty nie były wykazywane już w latach 2010-2014, co dotyczy nw. zadań:

- „Przydomowe oczyszczalnie Beszyce Kamieniec Postronna” - saldo konta 080-077 w kwocie 24.821,34 zł stanowi BO (Bilans Otwarcia) 2011 r.;
- „CO świetlica Beszyce” - saldo konta 080-078 w kwocie 8.243,13 zł stanowi BZ (Bilans Zamknięcia) konta 2014 r.
- „CO świetlica Beszyce” – saldo konta 080-079 w kwocie 13.047,67 zł stanowi BZ 2014 r.,
- „CO świetlica Dmosice” – saldo konta 080-080 w kwocie 24.589,14 zł stanowi BZ 2014 r.,
- „Przydomowe oczyszczalnie Kamieniec Beszyce Postronna” – saldo konta 080-092 w kwocie 77,44 zł stanowi BO 2010 r.,
- „Rewitalizacja strefy Koprzywnica Rynek” – saldo konta 080-097 w kwocie 188.879,99 zł stanowi BZ 2012 r..
- „Opracowanie dokumentacji kanalizacji Gnieszowice Trzykosy Niedźwice Zbigniewice” – saldo konta 080-096w kwocie 418.460,00 zł stanowi BZ 2010 r.,
- „Kanalizacja sanitarna Koprzywnica Sośniczany Błonie” – saldo konta 080-100 w kwocie 292.442,00 zł stanowi BO 2010 r.

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 34 ust. 5 i art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁹.

b) w dn. 12.03.2019 r. sporządzono Protokół weryfikacji salda konta 011 „Środki trwałe” wg stanu na dzień 31.12.2018 r. Protokół został podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego oraz Skarbnika i Burmistrza. W Protokole wskazano stan ogółem środków trwałych ujętych na koncie 011 na dzień 1.01.2018 r. – 41.365.630,21 zł, kwotę zwiększeń i zmniejszeń ogółem w ciągu 2018 r. i stan środków trwałych na dzień 31.12.2018 r. – 43.085.758,04 zł oraz wskazano stan umorzenia na dzień 1.01.2018 r., zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku oraz wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2018 r. Do protokołu dołączono wydruki: „Tabela amortyzacyjna za rok 2018 – wartości inwentarzowe i umorzenia – stan na dzień 31.12.2018 r.”, „Tabela amortyzacyjna za rok 2018 – wartość miesięcznego umorzenia – stan na dzień 31.12.2018 r.”, „Zestawienia wg sposobu przyjęcia środków trwałych w 2018 r.”,

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1186 ze zm.

zestawienia obrotów i sald konta 011 i 071 wg analityki za 2018 r. oraz załączono tabelę „Wykaz gruntów komunalnych”, w którym wykazano działki wraz z numerem, powierzchnią, wartością, położeniem oraz podstawą nabycia działki (decyzje Wojewody i akty notarialne). Ogółem wykazano 98 działek o powierzchni łącznej 76,60 ha i wartości 432.594,00 zł, w tym również działki przekazane w trwałą zarząd dla jednostek budżetowych (jednostki oświatowe) oraz w użytkowanie wieczyste. Udokumentowanie inwentaryzacji nie odnosi się do środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony - nie wskazano jakie dokumenty poddano weryfikacji w tym zakresie z ewidencją księgową - na podstawie których dokumentów i kiedy dany środek trwały trudno dostępny został przyjęty na stan mienia gminnego czy dany środek istnieje, czy jednostka dysponuje dokumentami stwierdzającymi prawo własności do danego środka, co oznacza, iż przeprowadzona inwentaryzacja nie została powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych oraz należycie i wyczerpująco udokumentowana. Tak przeprowadzona inwentaryzacja nie spełnia zatem wymogów prawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji. Powyższe narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

18. W 2018 r. wystąpiły przypadki, iż zaangażowania wydatków budżetowych na kwotę ogółem 375.190,20 zł na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie dokonywano na bieżąco, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
19. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, w szczególności, że:
- wydatek w kwocie 15.000,00 zł z tytułu zapłaty składki członkowskiej za przynależność Gminy do Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywianki ujęto w § 4430 „Różne opłaty i składki”, zamiast § 2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”.
 - dochody ze sprzedaży nieruchomości w kwocie 25.300,00 zł zaklasyfikowano do §0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zamiast do §0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,
 - wydatki dotyczące zakupu usługi polegającej na unieszkodliwieniu materiałów budowlanych zawierających azbest 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”,
 - wydatki poniesione na dotacje celowe udzielone na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie¹⁰ zaklasyfikowano w § 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” zamiast do §2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”.
- Powyższe narusza zasady klasyfikacji paragrafów dochodów i wydatków określone w załączniku nr 2, nr 3 i nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji

¹⁰ Dz. U z 2019. poz.1468 ze zm., dalej ustawa o sporcie

dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

III. W zakresie budżetu Gminy:

1. W zakresie zaciągania przez Burmistrza zobowiązań ustalono poniższe nieprawidłowości:

- a)** w dniu 15.10.2018 r. zawarto umowę nr 59/2018 o pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Krzcinie na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego w kwocie 100.000,00 zł. Plan finansowy w dziale 754, rozdziale 75412 §6230 na dzień zawarcia umowy wyniósł 13.000,00 zł, wykonanie 13.000,00 zł, zobowiązania z wcześniej zawartych w tej podziałce umów 0,00 zł. Burmistrz dokonał zaciągnięcia zobowiązania ponad kwotę określoną w budżecie Gminy na 2018 r. Przekroczenie na dzień zawarcia umowy, tj. 15.10.2018 r. wyniosło 100.000,00 zł. Zwiększenia planu finansowego o kwotę 100.000,00 zł dokonano w dniu 30.11.2018 r., na skutek zmian w budżecie dokonanych uchwałą Nr III/7/2018 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2018 r.
- b)** w dniu 15.10.2018 r. zawarto umowę o dzieło nr 61/2018 na wykonanie opracowania operatu przeciwpowodziowego Gminy Koprzywnica za wynagrodzeniem brutto 10.000,00 zł. Plan finansowy w dziale 754, rozdziale 75414 §4170 na dzień zawarcia umowy wynosił 0,00 zł, wykonanie na ten dzień wynosiło 0,00 zł, zobowiązania z wcześniej zawartych umów 0,00 zł. Burmistrz dokonał zaciągnięcia zobowiązania ponad kwotę określoną w budżecie Gminy na 2018 r. Przekroczenie na dzień zawarcia umowy, tj. 15.10.2018 r. wyniosło 10.000,00 zł. Zwiększenia planu finansowego o kwotę 10.000,00 zł dokonano w dniu 28.12.2018 r. na skutek zmian w budżecie dokonanych uchwałą Nr IV/15/2018 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2018 r.
- c)** w dniu 12.09.2018 r. zawarto umowę zlecenie na „Budowę oświetlenia ulicznego w miejscowości Koprzywnica ul. Floriańska oraz Niedźwice Gmina Koprzywnica” za wynagrodzeniem brutto 13.038,00 zł. Plan finansowy w dziale 900, rozdziale 90015 § 6050 na dzień zawarcia umowy wynosił 25.338,00 zł, wykonanie 21.648,00 zł, zobowiązania z wcześniej zawartych w tej podziałce umów 0,00 zł. Burmistrz dokonał zaciągnięcia zobowiązania ponad kwotę określoną w budżecie Gminy na 2018 r. Przekroczenie na dzień zawarcia umowy, tj. 12.09.2018 r. wyniosło 9.348,00 zł. Zwiększenia planu finansowego o kwotę 15.500,00 zł dokonano w dniu 27.09.2018 r. na skutek zmian w budżecie dokonanych uchwałą Nr LXI/247/2018 Rady Miejskiej z dnia 27 września 2018 r.
- Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.

2. W 2018 roku dopuszczono do przekroczenia limitu wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Miasta i Gminy na kwotę ogółem 210.269,44 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: 400/40002/§4430 – kwota przekroczenia ogółem 21.646,41 zł, 700/70005/§4260 – 18.971,46 zł, 700/70005/§4300 – 9.057,09 zł, 700/70005/§4270 – 3.018,43 zł, 750/75075/§4300 – 37.813,90 zł, 754/75412/§6230 – 100.000,00 zł, 754/75414/§4170 – 8.560,00 zł, 900/90001/§4300 – 3.061,54 zł, 900/90015/§4210 – 3.640,61 zł, 926/92605/4170 – 4.500,00 zł, co stanowi naruszenie art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Główna Księgowa dokonała nienależytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym, a w trzech przypadkach brak jest podpisu wskazującego na dokonanie kontroli, co narusza art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) i art. 54 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy.

3. Stwierdzono przypadki, iż zawierane w 2018 r. przez byłego Burmistrza umowy powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych w łącznej kwocie 174.030,07 zł nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym¹¹.

IV. W zakresie dochodów:

1. W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 r. złożonej przez Urząd Miasta i Gminy nie wykazano jako przedmiot opodatkowania gruntów Skarbu Państwa, których Gmina jest posiadaczem samoistnym o powierzchni 465.610 m² (oznaczonych w ewidencji symbolem dr). Tym samym zaniżenie podatku od nieruchomości na 2017 r. wyniosło 200.212 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa¹² w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹³.
2. Organ podatkowy nie dokonał rzetelnej kontroli deklaracji na podatek od nieruchomości składanych przez osoby prawne oraz podatników zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr XLV/184/2017 z dnia 28.11.2017 r., celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, tj.:
 - a) podatnik o numerze karty kontowej 55-00000021/2 w deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2015-2019 wykazał do opodatkowania powierzchnię 600 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, zamiast powierzchni 700 m² wynikającej z ewidencji gruntów (działka nr 1742/1 oznaczona symbolem Br „tereny różne”). Zaniżenie podatku od nieruchomości na 2015 r. wyniosło 84,00 zł, na 2016 r. wyniosło 84,00 zł, na 2017 r. wyniosło 84,00 zł, na 2018 r. wyniosło 84,00 zł oraz na 2019 r. wyniosło 84,00 zł.
W trakcie niniejszej kontroli Organ podatkowy wezwał w dniu 11.10.2019 r. podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2015-2019. Podatnik przedłożył w dniu 18.10.2019 r. korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2015-2019 i dokonał wpłaty podatku w kwocie 406,00 zł.
 - b) podatnik o numerze karty kontowej 55-00000064 w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r. wykazał do opodatkowania powierzchnię 39.187,70 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, zamiast powierzchnię 43.426 m² wynikającą z ewidencji gruntów (działki oznaczone symbolem Ba „Tereny przemysłowe” o łącznej powierzchni 42.476 m²) oraz z umowy dzierżawy nr 1/2017 z dnia 24.04.2017 r. (powierzchnia 950 m²). W związku z powyższym zaniżenie podatku od nieruchomości na 2019 r. wyniosło 3.560,00 zł. W trakcie niniejszej kontroli Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r. Podatnik przedłożył w dniu 21.10.2019 r. korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r. oraz w dniu 22.10.2019 r. dokonał wpłaty podatku wraz z odsetkami w łącznej kwocie 3.026,00 zł.
 - c) podatnik (OSP w Ciszycy) wykazał powierzchnię 3.900 m² gruntów zwolnionych uchwałą Rady Miejskiej, podczas gdy z umowy użyczenia z dnia 06.12.2006 r. wynika, że Gmina oddała

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 506, dalej ustawa o samorządzie gminnym

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

w użyczenie powierzchnię 3.000 m² działki zabudowanej budynkiem remizy strażackiej położonej w Ciszycy oznaczonej w ewidencji gruntów nr 217/1 o powierzchni ogółem 3.900 m² – różnica w powierzchni gruntów wynosi 900 m².

d) podatnik (OSP w Krzcinie) wykazał powierzchnię 3.000 m² gruntów zwolnionych uchwałą Rady Miejskiej, podczas gdy z umowy użyczenia nr 6/2011 z dnia 02.12.2011 r. wynika, że Gmina oddała w użyczenie działkę zabudowaną budynkiem remizy strażackiej położoną w Krzcinie oznaczoną w ewidencji gruntów nr 1040/1 o powierzchni 34.600 m² – różnica w powierzchni gruntów wynosi 31.600 m².

e) podatnik (Ludowy Klub Sportowy „ZRYW”) wykazał powierzchnię 1.700 m² gruntu zwolnionego uchwałą Rady Miejskiej, podczas gdy z umowy użyczenia zawartej z Gminą z dnia 17.03.2015 r. obowiązującej do dnia 17.03.2018 r. oraz umowy z dnia 16.03.2018 r. obowiązującej do dnia 18.03.2021 r. wynika, że Gmina oddała w użyczenie obiekt sportowy w Zbigniewicach o powierzchni 22.700 m² (działki nr 90/1 o powierzchni 17.000 m² i nr 90/2 o powierzchni 5.700 m²) – różnica w powierzchni gruntów wynosi 5.700 m².

Nieprawidłowości naruszają 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. Nie sporządzano i nie przechowywano w dokumentacji podatkowej kopii wydanych w 2018 r. decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 210 § 1 pkt 8 i art. 212 Ordynacji podatkowej oraz zasady wynikające z załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz aktów organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych¹⁵.

V. W zakresie wydatków:

1. Burmistrz przyznał Skarbnikowi dodatek specjalny z tytułu „zwiększenia obowiązków służbowych na stanowisku Skarbnika związanych z gospodarką finansową Gminy” pismem znak OR.2122.37.2018 z dnia 11.01.2018 r. w kwocie 376,00 zł/miesięcznie brutto od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2019 r. bez faktycznego uzasadnienia jakiego rodzaju obowiązki zostały zwiększone lub powierzone dodatkowo zadania, co narusza art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁶.

2. Dwóch pracowników Urzędu Miasta i Gminy zatrudnionych na stanowisku Z-ca Kierownika USC pełniło jednocześnie funkcję Inspektora ds. ewidencji ludności i spraw wojskowych 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 pracy¹⁷ w treści umowy o pracę musi być

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

¹⁵ Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67 ze zm., dalej rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

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

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 samorządowych¹⁸. Ponadto zatrudnienie w Urzędzie Miasta i Gminy dwóch pracowników na stanowisku Z-ca Kierownika USC narusza art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego¹⁹, zgodnie z którym w okręgach liczących poniżej 50.000 mieszkańców Burmistrz zatrudnia zastępcę kierownika urzędu stanu cywilnego oraz może zatrudnić inną osobę na stanowisku kierownika urzędu stanu cywilnego.

3. Stwierdzono przypadki zaniechania ustalenia zasadności wypłaty w pełnej wysokości diet dla radnych, którzy byli nieobecni na sesjach Rady Miejskiej oraz posiedzeniach Komisji, których byli członkami, a zarazem nie zostali oddelegowani do innych prac związanych z wykonywaniem mandatu i działalnością Rady Miejskiej i nie przedstawili Przewodniczącemu Rady Miejskiej stosownego pisemnego wniosku usprawiedliwiającego nieobecność radnego, stosownie do § 2 pkt 3 uchwały nr XX/84/2016 Rady Miejskiej z dnia 18 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Koprzywnicy w związku z art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym²⁰. W okresie II i III kwartału 2018 r. z tytułu zaniechania ustalenia zasadności wypłaty w pełnej wysokości diet dla radnych, którzy byli nieobecni na sesjach Rady Miejskiej oraz posiedzeniach Komisji zawyżono wypłaty dla radnych z powyższego tytułu o kwotę 1.470,00 zł.
4. W 2018 r. zawyżono kwotę należnego odpisu na zakładowy fundusz o kwotę 687,68 zł dokonując w miesiącu grudniu 2018 r. korekty odpisu na ZFŚS za 2018 r. nieprawidłowo ustalając różnicę pomiędzy przeciętnym planowanym zatrudnieniem a faktyczną przeciętną liczbą zatrudnionych w 2018 r., co narusza art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych²¹ w związku z § 1 i § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych²².
5. Na podstawie przedłożonych w Urzędzie Miasta i Gminy wniosków o nr 1-5/2018 z dnia 20.03.2018 r. (data wpływu do Urzędu 21.03.2018 r.) nastąpiła wypłata ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnej, którzy uczestniczyli w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych w dniu 20.12.2018 r. w łącznej kwocie 2.340,00 zł, co narusza art. 455 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny²³ zgodnie z którym, wypłata powinna zostać dokonana niezwłocznie po wezwaniu do jej wykonania, tj. na podstawie stosownego wniosku o wypłatę ekwiwalentu oraz narusza art. 20 ustawy o rachunkowości.

¹⁸ Dz. U. poz. 936 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

¹⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 2224 ze zm.

²⁰ Dz. u. z 2019 r. poz. 506, dalej ustawa o samorządzie gminnym

²¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 ze zm., dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

²² Dz. U. z 2009 r. nr 43. poz. 349, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r.

²³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 ze zm., dalej ustawa Kodeks cywilny

6. W 2018 roku ze środków przeznaczonych na ochronę przeciwpożarową (ujętych w rozdziale 75412) bezpodstawnie dokonano wydatków na łączną kwotę 6.180,05 zł, niezwiązanych z kosztami wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej jednostek ochrony przeciwpożarowej poniesionych na: bukiet kwiatów na kwotę 80,00 zł, artykułów spożywczych na kwotę 300,05 zł oraz usługi gastronomicznej z okazji diecezjalnego święta strażaka na kwotę 5.800,00 zł, czym naruszono art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej²⁴.
7. Ze środków przeznaczonych na profilaktykę i przeciwdziałaniu alkoholizmowi poniesiono wydatki ogółem na kwotę 999,86 zł dotyczące zakupu: art. spożywczych na spotkanie integracyjne mieszkańców wsi Beszyce na kwotę 499,86 zł oraz usługi autokarowej związanej z wyjazdem harcerzy działających przy Szkole Podstawowej w Koprzywnicy po Betlejemskie Światło do Zakopanego na kwotę 500,00 zł. Jednostka nie dysponuje żadną dokumentacją, która by pozwalała powiązać dokonane wydatki z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych w zakresie: celu działania związanego z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, uczestników, kosztu realizacji przedsięwzięcia i uzyskanego efektu. Powyższe wskazuje, że dokonano wydatków niezgodnych z zadaniami związanymi z przeciwdziałaniem alkoholizmowi, co narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 4¹ ust. 1 i ust. 2 i art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi²⁵.

VI. W zakresie zamówień publicznych:

1. W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na zakup usługi pn. „Dowóz uczniów dojeżdżających do placówek oświatowych na terenie gminy Koprzywnica w roku szkolnym 2018/2019 oraz dzierżawa samochodu marki AUTOSAN typ H9-21-41S” przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁶ i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 tej ustawy stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:
 - a) Jako szacunkową wartość zamówienia w postępowaniach oznaczonych jako GZEASiP.271.1.2018 oraz GZEASiP.271.2.2018 wszczętych odpowiednio dnia 10.07.2018 r. oraz dnia 03.08.2018 r. przyjęto kwotę 106.808,67 zł, która nie została ustalona w sposób określony art. 32 ust. 1 i art. 34 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z ww. przepisów wynika, że podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością a podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi powtarzające się okresowo lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze.

²⁴ Dz. U z 2019. poz. 1372 ze zm., dalej ustawa o ochronie przeciwpożarowej

²⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm., dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

²⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

- b) w części III SIWZ – opis przedmiotu zamówienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oznaczonego jako GZEASiP.271.2.2018 wszczętego dnia 03.08.2018 r na ww. usługę Zamawiający nie określił wymogu zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez Zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy. Nieprawidłowość narusza art. 29 ust. 3a w związku z art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy Prawo zamówień publicznych. Stosownie do art. 29 ust. 3a Prawa zamówień publicznych Zamawiający określa w opisie przedmiotu zamówienia na usługi lub roboty budowlane wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy, natomiast zgodnie z art. 36 ust. 2 pkt 8a Prawa zamówień publicznych w przypadku gdy przepisy ustawy nie stanowią inaczej, specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera również m.in. określenie w szczególności sposobu dokumentowania zatrudnienia osób, o których mowa w art. 29 ust. 3a, uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymagań, o których mowa w art. 29 ust. 3a, oraz sankcji z tytułu niespełnienia tych wymagań, rodzaju czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia.
- c) w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oznaczonym jako GZEASiP.271.2.2018 z dnia 03.08.2018 r. Zamawiający zaniechał sporządzenia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Ponadto w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oznaczonym jako GZEASiP.271.1.2018 z dnia 10.07.2018 r. Zamawiający sporządził w sposób nieprawidłowy protokół postępowania, poprzez niewypełnienie informacji, zgodnie ze wzorem protokołu, dotyczących: wezwania do złożenia, uzupełnienia, poprawienia lub wyjaśnienia dokumentów, oświadczeń, pełnomocnictw, wyników badania podstaw wykluczenia, wezwania do złożenia wyjaśnień dotyczących treści oferty oraz poprawienie omyłek w ofercie, ofert odrzuconych, najkorzystniejszej oferty, zatwierdzeniu wyniku postępowania, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty/unieważnienia postępowania, uwag do protokołu, podpisu osoby sporządzającej protokół, daty sporządzenia protokołu, środków ochrony prawnej, załączników do protokołu. Protokół postępowania nie został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego. Nieprawidłowości naruszają art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego²⁷.
2. Zamawiający zaniechał publikacji informacji o unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego znak GZEASiP.271.1.2018 z dnia 10.07.2018 r. pn. „Dowóz uczniów dojeżdżających do placówek oświatowych na terenie gminy Koprzywnica w roku szkolnym 2018/2019 oraz dzierżawa samochodu marki AUTOSAN typ H9-21-41S” na stronie internetowej, co narusza z 92 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień

²⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 1128, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

publicznych. Zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający informuje niezwłocznie wszystkich wykonawców o unieważnieniu postępowania podając uzasadnienie faktyczne i prawne, natomiast stosownie do art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający udostępnia informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 7 na stronie internetowej.

3. Nieterminowo dokonano zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr 3/P/2018 z dnia 02.05.2018 r. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej dz. nr ewid. 446 w miejscowości Gnieszowice od km 0+000 do km 0+300 celem zabezpieczenia wąwozu lessowego” wniesionego w formie pieniężnej. Zamawiający winien do 12.09.2018 r. dokonać zwrotu zabezpieczenia, natomiast zwrotu 70% zabezpieczenia w kwocie 12.359,40 zł brutto dokonano w dniu 07.12.2018 r., tj. po upływie 116 dni od daty bezusterkowego odbioru robót. Nieprawidłowość narusza art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

VII. W zakresie rozliczenia udzielonych i otrzymanych dotacji:

1. Kontrola dotacji celowej udzielonej: Klubowi Sportowemu „KOPRZYWIANKA” w Koprzywnicy, Ludowemu Klubowi Sportowemu „ZRYW” Zbigniewice, Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu przy Szkole Podstawowej w Niedźwicach „JUNIOR”, Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „SOKÓŁ” w Koprzywnicy, Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „ARKA” w Koprzywnicy na realizację zadań publicznych z zakresu rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Koprzywnica w 2018 r. wykazała następujące nieprawidłowości:
 - a) pomimo wystąpienia braków formalnych ofert złożonych przez kluby sportowe na konkurs związany z realizacją ww. zadania publicznego nie wezwano wnioskodawców do uzupełnienia ofert w ustalonym terminie, co narusza § 4 uchwały nr XIV/93/2011 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Koprzywnica oraz pkt IV ppkt 5 załącznika do zarządzenia nr 1/2018 Burmistrza z dnia 15 stycznia 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Koprzywnica w 2018 roku,
 - b) ogłoszenie wyników konkursu nie zostało podane do wiadomości publicznej w Biuletynie Informacji Publicznej, co narusza § 6 ww. uchwały nr XIV/93/2011 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2011 roku oraz pkt V ppkt 3 załącznika do ww. zarządzenia.
 - c) umowy dotacji nie zostały podpisane przez osoby upoważnione do reprezentowania oferenta, tj. umowę w imieniu UKS „Sokół” Prezes i Sekretarz, pomimo że dla ważności oświadczeń w zakresie praw, podejmowania zobowiązań majątkowych oraz udzielania pełnomocnictw wymagane są podpisy Prezesa i Skarbnika zgodnie z § 31 Statutu UKS „Sokół” Koprzywnica; umowę w imieniu LKS „Zryw” Zbigniewice zawarł Prezes i Wiceprezes, pomimo że dla ważności oświadczeń w zakresie zaciągania zobowiązań majątkowych i finansowych, podejmowania zobowiązań majątkowych oraz udzielania pełnomocnictw wymagane są podpisy Prezesa i Sekretarza zgodnie z wypisem z ewidencji klubów sportowych działających w formie stowarzyszeń prowadzonej przez Starostę Sandomierskiego, co narusza art. 38 ustawy Kodeks cywilny.

2. Gmina Koprzywnica w związku z przeprowadzeniem wyborów samorządowych w 2018 r. zawarła dnia 17.09.2018 r. w ramach przekazanej przez Delegaturę Krajową Biura Wyborczego w Kielcach dotacji umowę zlecenie (bez numeru) z pracownikiem Urzędu Miasta i Gminy zatrudnionym na stanowisku Inspektor ds. ewidencji ludności i spraw wojskowych. Zgodnie z postanowieniami tej umowy zleceniobiorca zobowiązał się do sporządzenia spisu wyborców do przeprowadzenia wyborów zarządzonych na dzień 21.10.2018 r. Za wykonanie czynności będących przedmiotem umowy Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 0,25 brutto + pochodne od jednej spisanej pozycji osób objętych spisem. Zgodnie z obowiązującym wówczas Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Koprzywnicy, wprowadzonym do stosowania Zarządzeniem Nr 51/2018 Burmistrza Miasta i Gminy w Koprzywnicy z dnia 14 września 2016 r. w § 27 pkt 14 wprowadzono zapis, że do zakresu Referatu Spraw Obywatelskich – USC należy wykonywanie zadań wynikających z przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta RP, do Sejmu i Senatu RP, do Rady Miejskiej, Rady Powiatu, Sejmiku Wojewódzkiego, referendum gminnego, sołtysów, przewodniczących zarządów osiedlowych, a mianowicie: prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców Gminy, sporządzanie i aktualizacja spisu wyborców, składanie meldunków do Krajowego Biura Wyborczego, przyjmowanie wniosków o wpisanie do rejestru wyborców, wydawanie zaświadczeń o prawie do głosowania, weryfikacja spisów do obwodowych komisji wyborczych. W związku z powyższym umową tą powierzono do wykonywania zadania, które wymagają ich wykonania w miejscu oraz w godzinach wykonywania umowy o pracę. Dokonanie podwójnego wynagrodzenia za te same czynności, określone umową o pracę oraz umową zlecenia jest niezgodne 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. Burmistrz powierzając pracownikowi Urzędu Miasta i Gminy, zatrudnionemu na stanowisku Inspektor ds. ewidencji ludności i spraw wojskowych w Referacie Spraw Obywatelskich – USC zadanie na podstawie ww. umowy zlecenia, wykonywane poza godzinami pracy w miejscu wykonywania umowy o pracę faktycznie zlecił pracę w godzinach nadliczbowych. Stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych²⁸, 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 niedzielę i święta. Nie jest dopuszczalne, aby w tym samym czasie dana osoba świadczyła jednocześnie usługi dla zleceniodawcy i wykonywała pracę na rzecz pracodawcy. Zatrudnienie 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 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy²⁹.
3. Diety dla członków Miejskiej Komisji Wyborczej oraz Obwodowych Komisji Wyborczych wypłacono na podstawie list pokwitowań diet, do których nie dołączono żadnych dokumentów zawierających potwierdzenie przez przewodniczącego albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji udziału członków komisji w czynnościach związanych z wykonywaniem zadań członka komisji, co narusza § 6 ust. 5 Uchwały Państwowej

²⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

²⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm., dalej Kodeks pracy

Komisji Wyborczej z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego³⁰.

VIII. W zakresie gospodarki mieniem:

Organizator przetargu dotyczącego sprzedaży w 2017 r. nieruchomości gruntowej zabudowanej nr ewid. 171 i 172/5 o powierzchni 0,0600 ha i 0,1176 ha w miejscowości Świążyce zaniechał pisemnego powiadomienia nabywcy wyłonionego w przetargu o proponowanym miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Nieprawidłowość narusza art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami³¹, zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną 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. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

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 Koprzywnica poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz 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 Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, 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). Burmistrz, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i 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 Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

³⁰ M. P z 2018 r. poz. 880, dalej uchwała Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego

³¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 65, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

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 podpisywanie sprawozdań budżetowych przez Głównego Księgowego (Skarbnika), stosownie do § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz do wzorów sprawozdań z operacji finansowych określonych załącznikami nr 1, nr 2 i nr 3 zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 10 ust. 3 ww. rozporządzenia.
2. Salda i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych uzgadniać z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić zgodność danych wykazanych w księdze głównej konta 013 „Pozostałe środki trwałe” z ewidencją analityczną tego konta.
3. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Stany aktywów i pasywów występujące w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia (BZ), wprowadzać w tej samej wysokości i po tych samych stronach konta w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych (BO), stosownie do art. 5 ust. 1 i art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
5. Przy prowadzeniu dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
6. W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont jednostki określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, a w szczególności:
 - a) na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmować rozrachunki z tytułu przynależności Gminy do związków i stowarzyszeń oraz rozrachunków z towarzystwami ubezpieczeniowymi z tytułu polis ubezpieczeniowych,
 - b) na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” ujmować w momencie zapłaty równowartości środków wydatkowanych z budżetu na inwestycje.
 - c) przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów dokonywać na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęły.

7. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 40 ust. 3 ustawy o statystyce publicznej.
9. Ewidencją środków trwałych prowadzić w sposób prawidłowy, mając na uwadze, by zapisy księgowe dotyczące środków trwałych-gruntów zawierały wszystkie elementy określone art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności numeru identyfikacyjny dowodu księgowego, na podstawie którego dokonano zapisu w ewidencji.
10. Działki, które są ujęte w ewidencji analitycznej środków trwałych łącznie, wprowadzić do tej ewidencji ilościowo i wartościowo jako poszczególne obiekty pod kolejnymi numerami inwentarzowymi, co umożliwi ustalenie ich wartości początkowej. Środki trwałe stanowiące własność Gminy, w tym grunty, ujmować ilościowo i wartościowo w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze zasady tworzenia obiektów inwentarzowych, określone w uchwale z dnia 25 maja 2017 r. Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”. W przypadku gruntów (działek), dla których nie określono wartości, wyceny dokonać zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
11. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie do Referatu Księgowości Urzędu dowodów księgowych (w tym dowodów OT) celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
12. Do pozostałych środków trwałych (konto 013) zaliczać środki o wartości początkowej określonej w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz stosować umorzenie jednorazowe poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
13. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniu finansowym „Zestawienie zmian w funduszu” zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
14. Przestrzegać terminów określonych w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do § 17 ust. 1 pkt 3 do tego rozporządzenia w zakresie sporządzania rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, stosownie do § 8 ust 2 pkt 2 tego rozporządzenia, w zakresie sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie

- należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
- 15.** 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 sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu:
- w kol. 8 „Dochody otrzymane” w zakresie dochodów z tytułu subwencji ogólnej oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa wykazywać faktyczne kwoty subwencji i dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy j.s.t. w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 załącznik nr 36 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - w kolumnie nr 14 „umorzenie zaległości podatkowych” oraz w kolumnie nr 15 „rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” wykazywać kwoty umorzonych zaległości podatkowych, umorzonych i rozłożonych na raty odsetek od zaległości podatkowych na podstawie wydanych decyzji Organu podatkowego, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a i lit. b „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
 - 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 Miejskiej, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
- b)** w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego w wierszu 2 „Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń” wykazywać faktyczną kwotę subwencji, która wpłynęła na rachunek bankowy w grudniu a dotyczy dochodów stycznia roku następnego.
- 16.** Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-27S i 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. Do sprawozdań dołączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO
- 17.** W Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za dany rok prawidłowo wykazywać wartości nominalne z tytułu zaciągniętych kredytów ze względu na pozostały termin zapadalności, zgodnie z zasadami wskazanymi w § 22 załącznika nr 9 „Instrukcja sporządzania sprawozdań...” do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
- 18.** Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, 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 oraz § 13 ust. 1 pkt 4, w związku z 14 § pkt 9 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, w szczególności w wierszu N3.2 „Depozyty na żądanie” wykazywać środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych jednostki, za wyjątkiem zgromadzonych na rachunku sum depozytowych i funduszu socjalnego plus ewentualne środki na niewygasające wydatki, powiększone o udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów z urzędów skarbowych uzyskanych w styczniu za grudzień roku poprzedniego, pomniejszone o subwencję otrzymaną w grudniu na styczeń roku następnego oraz zwroty dotacji do dysponentów przekazujących dotacje i dochody pobrane na rzecz budżetu państwa z tytułu usług opiekuńczych, udostępniania danych osobowych oraz funduszu alimentacyjnego podlegających zwrotowi w styczniu roku następnego.

19. Na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych trudno dostępnych oraz środków trwałych w budowie metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz odpowiednio udokumentować fakt przeprowadzenia inwentaryzacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
20. W ewidencji księgowej na bieżąco ujmować wartość zaangażowania wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania konta 998 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
21. Ewidencję szczegółową do konta 221 „należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, przebiegu rozliczeń, ustalania stanu należności wg kontrahentów, zachowując wymogi prowadzenia tej ewidencji określone dla tego konta w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.
22. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności zgodnie z opisem zawartym w części pierwszej niniejszego wystąpienia.
23. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych uchwałą budżetową oraz w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.
24. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
25. Zobowiązać Skarbnika do dokonywania należytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) i art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
26. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań finansowych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi lub osobie przez niego upoważnionej, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

27. Sporządzić korektę deklaracji Urzędu Miasta i Gminy na podatek od nieruchomości za 2017 r. oraz dokonać czynności sprawdzających tej deklaracji, stosownie do art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
28. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników 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 3, w związku z art. 155 § 1 Ordynacji podatkowej. W razie stwierdzenia wątpliwości wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy.
29. 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.
30. Sporządzać kopie decyzji wymiarowych i przechowywać je przez okres 10 lat kalendarzowych poczynając od 1 stycznia roku następnego od daty zakończenia sprawy, stosownie do art. 210 § 1 pkt 8 i art. 212 Ordynacji podatkowej, jak również postanowień załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, zgodnie z którym decyzje wymiarowe posiadają kategorię archiwalną B – 10.
31. Dodatki specjalne przyznawać pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
32. Określić dokładny wymiar czasu pracy oraz ustalić stawkę wynagrodzenia zasadniczego dla pracownika Urzędu zatrudnionego jednocześnie na dwóch stanowiskach, realizującego obowiązki na stanowiskach o różnych kategoriach zaszeregowania, z uwzględnieniem widełek wynagradzania, stosownie do art. 29 § 1 Kodeksu pracy w związku z kategoriami zaszeregowania określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
33. Zapewnić przestrzeganie limitów zatrudnienia na stanowisku Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, stosownie do art. 6 ust. 4 ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego.
34. Diety dla radnych naliczać i wypłacać na zasadach określonych przez Radę Miejską, w związku z art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.
35. W prawidłowej wysokości naliczać i przekazywać odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w związku z § 1 i § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r.
36. Na bieżąco dokonywać wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnej, którzy uczestniczyli w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych, stosownie do art. 455 ustawy Kodeks cywilny i art. 20 ustawy o rachunkowości.
37. Wydatki na ochronę przeciwpożarową przeznaczać na cele wskazane w art. 32 ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

38. Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywać wyłącznie na prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomani, ujętych w gminnym programie przeciwdziałania alkoholizmowi, stosownie do art. 4¹ ust. 1 i ust. 2 oraz art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
39. Wartość szacunkową zamówienia publicznego na usługi powtarzające się okresowo lub podlegające wznowieniu w określonym czasie ustalać w sposób określony art. 32 ust. 1 i art. 34 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
40. W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na usługi określać wymóg zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji przedmiotu zamówienia na podstawie umowy o pracę wraz ze wskazaniem czynności, których wykonanie polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy oraz sposób dokumentowania zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę, uprawnień Zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymogu zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę oraz sankcji z tytułu niespełniania wymogu zatrudnienia osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, stosownie do art. 29 ust. 3a, w związku z art. 36 ust. 2 pkt 8a Prawa zamówień publicznych.
41. W trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia sporządzać protokół, stosownie do art. 96 ust. 1 Prawa zamówień publicznych. W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać informacje określone § 2 rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
42. Informację o unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym udostępniać na stronie internetowej, stosownie do art. 92 ust.1 pkt 7 w zw. z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
43. Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonywać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
44. W przypadku wystąpienia braków formalnych ofert złożonych na konkurs związany realizacją zadania publicznego z zakresu rozwoju sportu na terenie gminy wzywać wnioskodawców do uzupełnienia ofert w ustalonym terminie, stosownie do postanowień § 4 uchwały nr XIV/93/2011 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Koprzywnica oraz wymogów zawartych w obowiązującym ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z zakresu rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Koprzywnica.
45. Informacje o udzielonych dotacjach na zadania z zakresu rozwoju sportu zamieszczać Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do § 6 ww. uchwały nr XIV/93/2011 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2011 roku oraz obowiązującego ww. ogłoszenia o konkursie.
46. Egzekwować podpisywanie umów dotacji z zakresu rozwoju sportu przez osoby do tego upoważnione, stosownie do art. 38 ustawy Kodeks cywilny.
47. Zaniechać wypłaty podwójnego wynagrodzenia za wykonywanie zadań, wynikających ze stosunku pracy. Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę, a określone zakresem czynności pracownika (w tym związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców), których wykonanie wymaga potrzeby pozostania przez tego

