



Kielce, dnia 2 lipca 2020 r.

WK.60.40.2019

Pan Sebastian Nowackiewicz
Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny

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 grudnia 2019 r. do dnia 13 marca 2020 r. (z przerwami) w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli został podpisany i w dniu 7 maja 2020 r. odesłany przez jednostkę do siedziby Regionalnej Izby Obrachunkowej.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.** W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr WG-PLF.0050.56.18 Wójta z dnia 25 maja 2018 r. ze zmianami stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a)** w załączniku nr 1 „Zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Gminy” w pkt „Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych” zawarto zapis, iż do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywane są programy komputerowe, pomimo iż w latach ubiegłych, w 2018 r. i nadal, w Urzędzie w sposób ręczny prowadzona jest księga inwentarzowa w zakresie ewidencji szczegółowej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
 - b)** nie aktualizowano stosowanej w danym momencie wersji programu Rekord – w polityce wpisano wersję obowiązującą na dzień 5.01.2018 r.,
 - c)** jednostka przyjęła nieprawidłowe zasady funkcjonowania kont Urzędu, tj.:
 - w zasadach funkcjonowania konta Urzędu 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” przewidziano, że wykazuje saldo Wn oznaczające wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Przypisane do zwrotu dotacje w roku następnym zaliczane są przez organ dotujący do dochodów budżetowych, które ewidencjonuje się na koncie 221.

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

- w zasadach funkcjonowania konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” przewidziano, iż na stronie Wn przyjmuje się wartości niematerialne i prawne, w związku z zakończeniem inwestycji w korespondencji ze stroną Ma konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Nieprawidłowości naruszają art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości², jak również § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia. W trakcie kontroli sporządzono zarządzenie Nr WG-PLF.0050.29.20 Wójta z dnia 2 marca 2020 r., w którym wprowadzono zapisy dotyczące ksiąg rachunkowych prowadzonych techniką ręczną.
2. 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”, 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” 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, co narusza art. 5 ust. 1 i art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowość wystąpiła również przy BZ 2017 r. i otwieraniu 2018 r. (BO).
3. Operacje wynikające z wyciągów bankowych dotyczące wpłat za podatki lokalne, opłaty (za wyjątkiem opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, skarbowej, za udostępnianie danych osobowych) oraz za dzierżawę i najem ujmowano na koncie 130-03 „Rachunek bieżący jednostki-dochody” zapisem zbiorczym w kwotach ogółem wg właściwej klasyfikacji i wg rodzaju dochodu wskazując w opisie *WBNOTA Operacje bankowe Należność/Odsetki/Koszty lub dla dzierżaw HDG/WP-0001 ODS/VAO/VAT*, co nie określa jednoznacznie rodzaju operacji oraz jej treści ekonomicznej. Do wyciągu bankowego nie załączano żadnych dokumentów, a nota jest generowana z programu Rekord ze stanowisk zajmujących się podatkami i opłatami. Nie sporządzano zbiorczego dokumentu księgowego służącego do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, w którym dowody źródłowe, operacje winny być pojedynczo wymienione, co skutkuje niemożnością porównania zapisów w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisu. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 i art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
4. W 2018 r. jak i 2019 r. na części faktur stanowiących podstawę zapisu w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie zamieszczano wskazania sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu na poszczególnych kontach księgowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za tę dekretację, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

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

5. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
- a) w 2018 r. i w 2019 r. w księgach budżetu nie dokonywano ujęcia odsetek od kredytów na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, pomimo iż jednostka dokonywała w księgach naliczenia odsetek od jednego kredytu w danym miesiącu i ich zapłaty do 15 dnia miesiąca następnego. Na dzień 31.12.2018 r. wystąpiły odsetki obciążające koszty 2019 r. w kwocie 24.069,03 zł, które zostały zapłacone w dniu 15.01.2019 r. W konsekwencji w Bilansie z wykonania budżetu Gminy za 2018 r. kwota ta nie została wykazana po stronie Aktywów w poz. III „Rozliczenia międzyokresowe” oraz po stronie Pasywów w poz. I.1 „Zobowiązania finansowe”.
- b) wykazane na koniec 2018 r. salda Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” dotyczące części niewykorzystanych w danym roku dotacji, zostały w następnym roku dokumentem PK przeksięgowywane na stronę Ma konta 224 w korespondencji ze stroną Wn konta 800-02-03-4 „Fundusz jednostki – inne zmniejszenia”, natomiast zwroty zostały dokonane w 2019 r. na rachunek bankowy dochodów. Ogółem konto 224 wykazuje na dzień 31.12.2018 r. saldo Wn w kwocie 57.185,31 zł. Przyjęty sposób ujmowania części dotacji niewykorzystanej i niezwróconej w roku udzielenia, powoduje bezpodstawne zwiększenie salda konta 800-02-03-4 „Fundusz jednostki-inne zmniejszenia” oraz salda konta 860 „Wynik finansowy”, co ma wpływ na wartość funduszu jednostki (konto 800). W konsekwencji kwota 57.185,31 zł została wykazana w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2018 r. i rachunku zysków i strat jednostki za 2018 r. Powyższe narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
6. W ewidencji szczegółowej środków trwałych do konta 011 „Środki trwałe” dla gruntów (Grupa „0”) pod jednym numerem inwentarzowym 001/030/00108 ujęto 16 działek wskazując równocześnie ich łączną wartość 174.346,80 zł, co uniemożliwia identyfikację poszczególnych działek oraz ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁴ oraz art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 011 „Środki trwałe” w grudniu 2018 r. ustalono, iż część zdarzeń dotyczących zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych na kwotę ogółem 14.302.008,63 zł nie zostało ujętych we właściwych okresach sprawozdawczych. Opóźnienia wyniosły od 1 do 4 miesięcy i spowodowane były nieterminowym sporządzeniem i przekazywaniem przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych z Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska dowodów OT i PT do Referatu Planowania, Budżetu i Finansów. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1864, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych

- 8.** Koszty dotyczące zakupu wartości niematerialnych i prawnych na kwotę ogółem 59.866,81 zł (system e-Sesja do prowadzenia obrad z sesji oraz program kadry, płace, przelewy, zarządzanie zasobami ludzkimi) ujęto w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co w konsekwencji spowodowało ujęcie zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych zapisem: Wn 020 i Ma 080, pomimo iż te składniki aktywów nie wpisują się w określoną w ustawie o rachunkowości definicję środków trwałych w budowie. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 020 i 080 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z art. 3 ust. 1 pkt 14 i 16 ustawy o rachunkowości.
- 9.** Do ksiąg rachunkowych Urzędu nie wprowadzono konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” przewidzianego w zakładowym planie kont Urzędu obowiązującym w 2018 r. jak i w latach ubiegłych, wskutek czego w roku podpisywania aktów notarialnych dotyczących sprzedaży mieszkań na raty nie dokonywano przypisu długoterminowych należności z tytułu tych sprzedaży na koncie 226. Przypisu długoterminowych należności z ww. tytułu dokonano na kontach szczegółowych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w programie REKORD Rejestr Opłat na stronie Wn w całej kwocie w roku podpisania umowy sprzedaży. W konsekwencji saldo konta syntetycznego 221 na koniec każdego roku obejmowało zarówno należności krótko- jak i długoterminowe. Powyższe spowodowało również, iż w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu na dzień 31.12.2018 r. w kol. 5 „Należności”, a tym samym w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty” wykazano należności długoterminowe.
Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości, zasady funkcjonowania kont 221 i 226 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz § 3 ust. 1 pkt 2 i pkt 8 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, mając na uwadze § 9 ust. 1 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r.
- 10.** W przechowywanej w Urzędzie dokumentacji księgowej za wrzesień, październik, listopad i grudzień 2019 r. brak było dowodów księgowych dotyczących rozliczenia dotacji udzielonych w 2019 r. z budżetu Gminy, tj. dokumentów PK nr 12, 14, 15, 17 i 18 z dn. 30.09.2019 r., nr 8 z dn. 31.10.2019 r., nr 6 z dn. 29.11.2019 r. i nr 4, 6 i 7 z dn. 31.12.2019 r. wraz z załączonymi Protokołami z kontroli formalno-rachunkowej dotacji stanowiącymi podstawę zapisu (rozliczenia dotacji) w księgach rachunkowych Urzędu na kontach 224 i 810. Powyższe narusza art. 73 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 11.** W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych Gminy i Urzędu Gminy wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- a)** w Bilansie z wykonania budżetu Gminy:
- w aktywach w poz. II.2 „Należności od budżetów” wykazano kwotę 221.154,36 zł, na którą składały się również należności na kwotę 26.916,82 zł z tytułu podatku VAT od jednostek objętych centralizacją w zakresie podatku VAT, tj. Urzędu Gminy w kwocie 145,79 zł, Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w kwocie 26.148,32 zł, Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Nowinach w kwocie 314,92 zł i Zespołu Placówek Integracyjnych w Kowali w kwocie 307,79 zł, które zgodnie z treścią ekonomiczną nie stanowią należności od innych budżetów i winny być wykazane w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”;
 - w pasywach w poz. I.1.2 „Długoterminowe (zobowiązania) powyżej 12 miesięcy” ujęto wszystkie zobowiązania finansowe jako zobowiązania długoterminowe w kwocie 15.178.251,72 zł, pomimo iż jednostka posiadała zobowiązania krótkoterminowe na kwotę 2.965.000,00 zł (termin spłat przypadał na 2019 r.).
- b)** w Bilansie Urzędu Gminy w pasywach w poz. D.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)” wykazano kwotę 199.352,51 zł, pomimo iż suma sald konta 240 w zakresie depozytów i zabezpieczenia wykonania umowy wynosi 197.162,54 zł (jest zgodna z saldem konta 139 „Inne rachunki bankowe”). Zawyżono dane o kwotę 2.189,97 zł, która dotyczy salda konta 240-08 „Pozostałe rozrachunki – ekwiwalent dla członków OSP” i winna być wykazana w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”.
- c)** w Zestawieniu zmian w funduszu Urzędu w pozycji I.1.4. „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 24.421.825,79 zł, która nie stanowi odzwierciedlenia kwoty 24.521.847,40 zł stanowiącej sumę wydatków poniesionych w 2018 r. na inwestycje klasyfikowanych w § 605 i 606 (konto 130-01) wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu za 2018 rok (kol. 6) w wysokości 16.014.094,55 zł oraz wydatków poniesionych w 2018 r. jako wydatki niewygasające z 2017 r. (konto 130-02) wykazanych w sprawozdaniu Rb-28NWS Urzędu za 2017 r. (kol. 5) w kwocie 8.507.752,85 zł. Zaniżono dane w zestawieniu o 100.021,61 zł, bowiem:
- 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,
 - na koncie 810 nie ujęto kwot 61.196,95 zł i 27.095,63 zł wg podziałki 90015 §6050, pomimo, iż operację zapłaty z rachunku wydatków niewygasających ujęto w ewidencji księgowej Urzędu wg ww. podziałki w pełnej kwocie 880.930,07 zł,
 - na koncie 810 ujęto kwotę 13.500,00 zł dotyczącą faktury za projekt oświetlenia ulicznego drogi gminnej, która została błędnie zaklasyfikowana do podziałki 90015 §4260, zamiast 90015 §6050 – zapłatę za fakturę ujęto wg podziałki 90015 §6050.
- Powyższe działania spowodowały, iż o kwotę 100.021,61 zł zaniżono również dane wykazane w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje”.
- Wykazanie w sprawozdaniach finansowych danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdań określonych załącznikiem nr 5, nr 7 i nr 11 do ww. rozporządzenia, art. 4 ust. 1 i ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do ww. rozporządzenia.

- 12.** Dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, które wpływały na rachunek dochodów Urzędu były ujmowane w wysokości 95% opłaty na koncie 130-03 bez klasyfikacji i 225 „Rozrachunki z budżetami” oraz na koncie 130-03 i 221 w wysokości 5% kwoty wg podziałki 75011 §2360, zamiast w 100% wg §0690 „Wpływy z różnych opłat”. W rezultacie zarówno w Zestawieniu zmian w funduszu Urzędu, jak i w Rachunku zysków i strat Urzędu wykazano tylko 5% uzyskanych dochodów. Przekazanie należnej części opłaty do budżetu państwa ujmowano w księgach Urzędu na stronie Wn konta 225-02 i Ma 130-03 bez podziałki. Odprowadzenie w części należnej budżetowi należy ujmować wyłącznie w księgach budżetu, natomiast w księgach jednostki kwotę uzyskanych dochodów za udostępnianie danych w pełnej wysokości należy przeksięgować z konta 130 na konto 800 oraz z konta 720 na 860. W konsekwencji w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2018 w kol. 6 „Dochody wykonane ogółem” wykazane dane w kwocie 93,00 zł wg podziałki 75011 §2350 „Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom” nie wynikają z ewidencji księgowej Urzędu, ani ewidencji księgowej budżetu, gdzie ujęto 5% kwoty opłaty na koncie 901 wg podziałki 75011 §2360. Ponadto §2350 nie powinien być stosowany w samorządowej jednostce budżetowej, gdyż dotyczy dochodów budżetu państwa, a nie dochodów jednostki samorządowej. Należności z tytułu ww. opłaty zarówno w części należnej budżetowi j.s.t., jak i w części należnej budżetowi państwa winny być ujęte w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 221 w korespondencji z kontem 720, natomiast wpływ dochodów na koncie 130 w korespondencji z kontem 221. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań...” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia oraz zasady funkcjonowania konta 221, 225 i 720 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., jak również zasady klasyfikacji budżetowej paragrafów dochodów określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶. Ponadto w kol. 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” sprawozdania Rb-27ZZ Urzędu wykazano kwotę 4,65 zł, co narusza § 6 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 13.** W zakresie prawidłowości wykazywania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2018 r. (korekta nr 1 z dn. 30.05.2019 r.) oraz rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planów dochodów budżetowych Urzędu Gminy za 2018 r. (korekta z dn. 29.05.2019 r.) stwierdzono następujące nieprawidłowości:

⁶ 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

- w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okresy sprawozdawcze” w podatku od środków transportowych zaniżono skutki od osób prawnych o 1.484,12 zł, od osób fizycznych o kwotę 4.528,62 zł na skutek nieuwzględniania korekt deklaracji złożonych w 2018 r. za lata ubiegłe.
 - w kolumnie 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 325.584,14 zł, zamiast 329.327,16 zł, na skutek nieprawidłowego uwzględniania danych wynikających z deklaracji Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nowinach.
Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10 i pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
- 14.** W kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (korekta nr 1 z dnia 25.03.2019 r.):
- w poz. N2.2 „pożyczki długoterminowe” nie wykazano danych, pomimo iż jednostka posiadała na dzień 31.12.2018 r. należności rozłożone na oprocentowane raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych mieszkań komunalnych w łącznej kwocie 59.526,21 zł. Należności te zostały bezpodstawnie wykazane w poz. N4.1 „należności wymagalne z tytułu dostaw i usług” w kwocie 8.957,92 zł oraz w poz. „pozostałe należności z tytułu dostaw i usług” w kwocie 50.568,29 zł.
 - w wierszu N4 „należności wymagalne” w poz. N4.2 „pozostałe” wykazano kwotę 1.905.616,16 zł, w tym w kol. 13 kwotę 1.808.446,94 zł, zamiast 1.806.724,63 zł (ogółem 1.903.895,85 zł), bowiem bezpodstawnie wykazano należności łącznie z kosztami upomnienia w kwocie ogółem 1.720,31 zł wg 700/70005/§064,
 - w wierszu N5 „pozostałe należności” w poz. N5.1 „z tytułu dostaw i usług” wykazano kwotę 50.575,14 zł, zamiast kwoty 50.568,29 zł, bowiem wykazano kwotę 6,85 zł (wg 700/70005/§0750), która nie wynika z żadnej ewidencji księgowej lub innych dokumentów.
Nieprawidłowość narusza § 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 w zakresie operacji finansowych⁷ oraz § 12 ust. 1 i ust. 4, § 13 ust. 1 pkt 4, w związku z § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.
- 15.** W 2018 r. wystąpiły przypadki, że na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano w ramach danego okresu sprawozdawczego wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, czyli faktycznego zaangażowania środków, lecz dopiero w następnych okresach sprawozdawczych. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

II. W zakresie dochodów budżetowych:

- 1.** W zakresie sporządzenia przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018, 2019 i 2020 ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a)** w deklaracji na 2018 r. do opodatkowania wykazano 185.776 m² gruntów będących w posiadaniu samoistnym, co dało kwotę podatku 48.301,76 zł; w deklaracji na 2019 r. wykazano 184.412 m² gruntów, co dało kwotę podatku 47.947,12 zł. Na podstawie wypisu z rejestru gruntów oraz sporządzonego w czasie kontroli wykazu gruntów będących w posiadaniu samoistnym Gminy ustalono, iż powierzchnia całkowita gruntów Gminy podlegająca opodatkowaniu na dzień 1.01.2018 r. wynosi 188.331 m², co daje kwotę podatku 48.966,06 zł (wg stawki 0,26 zł - uchwała Nr RG-XXIV/279/16) - zaniżono wymiar podatku na 2018 r. o kwotę 664,30 zł; na dzień 1.01.2019 r. wynosi 188.331 m², co daje kwotę podatku 48.966,06 zł (wg stawki 0,26 zł – uchwała Nr RG-IV/17/18) - zaniżono wymiar podatku na 2019 r. o kwotę 1.018,94 zł. Jednocześnie stwierdzono, iż przy ustalaniu powierzchni gruntów gminnych podlegających opodatkowaniu nie brano pod uwagę, że część działek została zajęta pod drogi publiczne (zaliczenie do kategorii dróg gminnych nastąpiło uchwałą Nr XIV/138/86 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Kielcach z dnia 18 lipca 1986 r.) i podlegały wyłączeniu z opodatkowania oraz część działek będących w posiadaniu samoistnym w okresie 2018 r. i 2019 r. zmieniła z mocy prawa charakter z samoistnego posiadania na własność Gminy. Powyższe wskazuje na brak dokonywania czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego gruntów podlegających opodatkowaniu, co narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁸. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne⁹, art. 2 ust. 3 pkt 4, art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁰.
 - b)** w związku ze zmianą powierzchni nieruchomości gruntowych spowodowaną nabywaniem i sprzedażą gruntów w trakcie 2018 r. i 2019 r. (które nie podlegały opodatkowaniu) Gmina nie składała korekt deklaracji na podatek od nieruchomości. Ponadto w okresie 2019 r. następowało zmniejszenie powierzchni gruntów będących w posiadaniu samoistnym, w związku ze zmianą z mocy prawa (Decyzje Wojewody) charakteru posiadania z samoistnego posiadania na własność Gminy, co skutkuje obniżeniem kwoty należnego podatku. W 2019 r. nie dokonywano korekt deklaracji, w związku z tymi zmianami. Decyzje Wojewody stawały się ostateczne: w marcu 2019 r., co oznacza, iż od kwietnia 2019 r. obowiązek podatkowy wygaś - zawyżono podatek o 22.469,85 zł; we wrześniu 2019 r., co oznacza, iż od października 2019 r. obowiązek podatkowy wygaś - zawyżono podatek o 175,50 zł; w listopadzie 2019 r., co oznacza, iż od grudnia 2019 r. obowiązek podatkowy wygaś - zawyżono podatek o 26,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 9 i ust. 10, w związku z art. 6 ust. 3 i ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 - c)** deklaracja na 2020 r. została złożona w czasie kontroli w dniu 26.02.2020 r., zamiast do dnia 31.01.2020 r. i w konsekwencji zapłaty I i II raty podatku od nieruchomości dokonano w dniu 27.02.2020 r., zamiast odpowiednio do dnia 31.01 i 15.02.2020 r., co narusza art. 6 ust. 9

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa

⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 276 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a §1 Ordynacji podatkowej.

- 2.** Korekta deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (sporządzona z datą 1.02.2018 r.) nie zawiera daty wpływu do Urzędu Gminy, uniemożliwiając ustalenie daty jej złożenia, co narusza § 42 ust. 2 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 zakładowych¹¹ oraz § 7 pkt 6 załącznika nr 1 do ww. rozporządzenia.

Ponadto ww. korekta deklaracji i deklaracja na podatek od nieruchomości ZGKiM na 2018 r. (sporządzona z datą 8.01.2018 r.) nie zawierają pisemnej adnotacji na okoliczność ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, stosownie do art. 272 Ordynacji podatkowej.

Ww. deklaracjom nie nadano również numerów i nie wprowadzono ich do wewnętrznego Rejestru korespondencji wpływającej do Zespołu ds. Podatków i Opłat Lokalnych oraz Pozostałych Dochodów.

- 3.** W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym od osób fizycznych ustalono następujące nieprawidłowości:

- a)** w przypadku podatników o nr kont 1/413, 16/76, 5/422 stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi w zakresie powierzchni budynków mieszkalnych wykazanymi w decyzjach wymiarowych i zawiadomieniach otrzymanych z PINB a danymi wykazanymi w informacjach podatkowych.

Ponadto podatnikowi o nr konta 2/916 w decyzji wymiarowej na 2019 r. wykazano grunty pozostałe o pow. 901 m², co jest zgodne z wypisem z rejestru gruntów, podczas gdy w złożonej w 2017 r. Informacji podatkowej podatnik wskazał 0,0901 ha gruntów rolnych klasy V.

Organ podatkowy, w związku z zaistniałymi zmianami, pomimo nie dopełnienia przez podatników obowiązku złożenia korekty informacji o nieruchomościach oraz o gruntach, stosownie do art. 6 ust. 6, w związku z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym, zaniechał wezwania podatników do złożenia tychże informacji oraz nie wezwał podatników do złożenia wyjaśnień dotyczących występujących rozbieżności, do czego był uprawniony art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W czasie kontroli podatnicy zostali wezwani do złożenia wyjaśnień i informacji podatkowych.

- b)** w zakresie opodatkowania gruntów gminnych oddanych osobom trzecim w dzierżawę ustalono:

- podatnik o nr karty kontowej 4/1242 na podstawie umowy dzierżawy Nr 6845.07.2016 z dn. 5.12.2016 r. użytkuje grunt o pow. 1.663 m², na którym prowadzi działalność gospodarczą. W dn. 22.07.2019 r. podatnik złożył Informację podatkową, w której wykazał do opodatkowania związane z działalnością gosp. grunty o pow. ogółem 1.663 m² oraz budynki o pow. 225 m². Organ podatkowy w latach 2017-2019 opodatkował ww. nieruchomości stawką dla gruntów i budynków pozostałych, pomimo niezbrania dowodów i niewyjaśnienia stanu faktycznego. W dn. 13.08.2019 r. wydano decyzję zmieniającą od VIII.2019 r. poprzez

¹¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67

zastosowanie stawki dla gruntów i budynków od dział. gosp. i zwiększając kwotę podatku o 2.035,00 zł.

Należny gminie podatek za lata 2017-2019 zaniżono o kwotę 11.466,23 zł.

- podatnik o nr karty kontowej 4/968 na podstawie umowy dzierżawy Nr 6845.06.2017 z dn. 9.11.2017 r. użytkuje grunt o pow. 1.500 m², na którym prowadzi działalność gospodarczą. Podatnik Informację podatkową złożył w 2002 r., w której wykazał do opodatkowania związane z działalnością gosp. grunty o pow. ogółem 790 m² oraz budynki o pow. 270 m². Organ podatkowy w latach 2017-2019 opodatkował grunt o powierzchni 790 m², zamiast zgodnie ze stanem faktycznym o pow. 1.500 m² w wyniku czego należny gminie podatek za lata 2017-2019 został zaniżony o kwotę 1.655,00 zł. Uwzględniając okres przedawnienia należna kwota podatku za 2016 r. w zakresie gruntu wynosi 1.125,00 zł – różnica 532,00 zł; za 2015 r. wynosi 1.125,00 zł – różnica 532,00 zł.

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 oraz pomimo nie dopełnienia przez ww. podatników obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach, stosownie do art. 6 ust. 6, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zaniechał wezwania podatników do złożenia tychże informacji, a w przypadku braku ich złożenia wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, co narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a §1 Ordynacji podatkowej, art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Podatnicy zostali w czasie kontroli wezwani do złożenia wyjaśnień i Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. W złożonych korektach Informacji podatkowych, wykazali prawidłowe dane, co spowodowało zwiększenie kwoty podatku od nieruchomości podatnika nr 4/1242 o 11.467,00 zł za okres 2017-2019 oraz podatnika nr 4/968 o 2.718,00 zł za okres 2015-2019.

- c) organ podatkowy nie dokonał rzetelnej kontroli składanych przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą Informacji podatkowych celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, bowiem:
 - podatnik o nr karty 2/704 w złożonej Informacji podatkowej z 2010 r. wykazał do opodatkowania 4.772 m² pow. gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 142 m² pow. budynków mieszkalnych i 903,40 m² pow. budynków związanych z działalnością gospodarczą oraz budowlę. Zgodnie ewidencją gruntów podatnik jest właścicielem działki nr 585/250 o symbolu Ba i pow. 0,4772 ha. Pomimo wykazania w Informacji powierzchni budynków mieszkalnych, podatnik nie wykazał powierzchni gruntów związanych z tym budynkiem jako grunty pozostałe, uwzględniając całą powierzchnię gruntów jako związane z działalnością gospodarczą. Organ podatkowy nie dokonał rzetelnej kontroli Informacji i nie podjął czynności wyjaśniających w zakresie niewykazania pow. gruntów pozostałych, w konsekwencji podatek od nieruchomości na 2018 r. zawyżono o kwotę 168,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej i art. 1a ust. 2a pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 - podatnik o nr karty 2/551 w złożonej Informacji podatkowej z 2004 r. wykazał do opodatkowania 939 m² pow. gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,

- 2.000 m² gruntów pozostałych, 680 m² pow. budynków od działalności oraz 50 m² budynków pozostałych. Zgodnie z ewidencją gruntów podatnik jest właścicielem działki nr 433/2 o symbolu RIVb o pow. 0,1260 ha, nr 434/3 o symbolu Br-RIVb i pow. 0,0418 ha oraz nr 434/4 o symbolu Br-RIVb i pow. 0,2521 ha. Pomimo niewyjaśnienia stanu faktycznego oraz niezbrania dowodów w powyższym zakresie, organ podatkowy nie opodatkował gruntów pozostałych o pow. 2.000 m², a opodatkował grunty rolne klasy IVb o pow. 0,326 ha.
- podatnik o nr karty 5/129 w złożonej Informacji podatkowej z 2008 r. wykazał do opodatkowania 3.320 m² pow. gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 102 m² pow. budynków mieszkalnych, 1.087,20 m² pow. budynków związanych z działalnością gospodarczą oraz 25 m² pow. budynków pozostałych i budowlę. Zgodnie z ewidencją gruntów podatnik jest właścicielem działki nr 249/18 o symbolu Bi o pow. 0,22 ha, nr 249/22 o symbolu Rb-RIVb o pow. 0,0865 ha, nr 249/26 o symbolu RIVa o pow. 0,1645 ha i RIVb o pow. 0,0915 ha, nr 307/9 symbol Br-RV o pow. 0,0043 ha i nr 308/2 o symbolu Br-PsIV o pow. 0,15 ha i PsIV o pow. 0,18 ha. Pomimo niewyjaśnienia stanu faktycznego oraz niezbrania dowodów w powyższym zakresie, organ podatkowy opodatkował grunty rolne o innej powierzchni, niż wynika z Informacji i wypisu z rejestru gruntów i w konsekwencji zawyżono podatek rolny na 2018 rok o kwotę 81,00 zł.
 - podatnik o nr karty 12/58 w złożonych Informacjach podatkowych z 2015 r. wykazał do opodatkowania 0,4008 ha pow. użytków rolnych klasy IVb, 0,3193 ha klasy V, 0,0716 ha klasy VI i 0,3491 ha łąk i pastwisk klasy IV oraz 120 m² pow. gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 180 m² pow. budynków mieszkalnych i 119 m² pow. budynków związanych z działalnością gospodarczą. Zgodnie z ewidencją gruntów podatnik jest właścicielem działki nr 545/3 sklasyfikowanej w ewidencji gruntów symbolem PsIV o pow. 0,0435 ha i RV o pow. 0,0159 ha oraz nr 438/2 o symbolu Br-RIVb pow. 0,0004 ha, nr 438/9 o symbolu Br-RIVb pow. 0,0003 ha, nr 458/16 o symbolu Br-PsIV pow. 0,0477 ha, Br-RIVb pow. 0,091 ha i PsIV pow. 0,1114 ha, nr 458/20 o symbolu RIVb pow. 0,0149 ha, nr 458/25 o symbolu PsIV pow. 0,1821 ha i RIVb pow. 0,1248 ha. Łącznie pow. użytków rolnych wynosi 0,6311 ha. Pomimo niewyjaśnienia stanu faktycznego oraz niezbrania dowodów w powyższym zakresie, organ podatkowy opodatkował 200 m² gruntu od działalności gospodarczej oraz grunty rolne o innej powierzchni, niż wynika z Informacji i wypisu z rejestru gruntów.
 - podatnik o nr karty 2/167 w złożonej Informacji podatkowej z 2013 r. wykazał do opodatkowania 1300 m² pow. gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 1.100 m² gruntów pozostałych oraz 258,66 m² pow. budynków związanych z działalnością gospodarczą. Zgodnie z ewidencją gruntów podatnik jest właścicielem działki nr 429 sklasyfikowanej w ewidencji gruntów symbolem Bi o pow. 0,18 ha i S-RIVb o pow. 0,06 ha. Pomimo niewyjaśnienia stanu faktycznego oraz niezbrania dowodów w powyższym zakresie, organ podatkowy opodatkował całą pow. gruntów o symbolu Bi stawką od działalności gospodarczej oraz grunty rolne klasy IVb o pow. 0,06 ha, podczas gdy w Informacji podatnik wskazał 1.300 m² gruntów od działalności oraz 1.100 m² gruntów pozostałych, natomiast nie złożył Informacji w sprawie podatku rolnego, a grunty rolne wskazał jako grunty do opodatkowania podatkiem od nieruchomości.
 - podatnik o nr karty 2/180 w złożonych Informacjach podatkowych z 2004 r. wykazał do opodatkowania 0,16 ha pow. użytków rolnych klasy IVb, 0,0046 ha klasy V, 0,1486 ha łąk

- i pastwisk klasy IV i 0,0131 ha klasy V oraz 669 m² pow. gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 100 m² pow. budynków mieszkalnych oraz budowlę o wartości 1.500,00 zł. Zgodnie z ewidencją gruntów podatnik jest właścicielem działki nr 248/20 sklasyfikowanej w ewidencji gruntów symbolem B o pow. 0,0817 ha, nr 248/21 o symbolu B i pow. 0,0669 ha oraz nr 210/9 o symbolu PsV i pow. 0,0131 ha, RIVb i pow. 0,07 ha i S-RV i pow. 0,0046 ha i nr 210/1 o symbolu Br-RIVb pow. 0,09 ha. Pomimo niewyjaśnienia stanu faktycznego oraz niezbrania dowodów w powyższym zakresie, organ podatkowy opodatkował użytki zielone o powierzchni 0,1486 ha, która nie wynika z wypisu z rejestru gruntów oraz nie opodatkował pow. 0,0817 ha gruntów o symbolu B.
- podatnik o nr karty 5/128 w złożonych Informacjach podatkowych z 2015 r. wykazał do opodatkowania 0,1 ha pow. użytków rolnych klasy V i 0,3722 ha pow. łąk i pastwisk klasy IV oraz 278 m² pow. gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 140 m² pow. budynków mieszkalnych i 228 m² pow. budynków związanych z działalnością gospodarczą. Zgodnie z ewidencją gruntów podatnik jest właścicielem działki nr 78/14 sklasyfikowanej w ewidencji gruntów symbolem PsIV o pow. 0,3 ha i S-PsIV o pow. 0,1 ha oraz nr 304/4 o symbolu B i pow. 0,1 ha. Wykazana w dec. pow. 0,3772 ha powstała po pomniejszeniu pow. 0,4 ha pastwisk o 278 m² pod działalność gosp.
 - Pomimo niewyjaśnienia rozbieżności oraz niezbrania dowodów w powyższym zakresie, organ podatkowy opodatkował grunt oznaczony w ewidencji geodezyjnej symbolem B – tereny mieszkaniowe o pow. 1.000 m² stawką dla gruntów ornych klasy V, które podlegają zwolnieniu z opodatkowania. Kwota podatku od nieruchomości od gruntów pozostałych (symbol B) powinna wynosić 260,00 zł 1.000 m² x 0,26 zł.
 - w przypadku podatników o nr karty 2/1015 i 12/682 do Urzędu Gminy wpłynęło odpowiednio we wrześniu 2018 r. zawiadomienie z PINB z dn. 11.09.2018 r. w sprawie udzielenia podatnikowi pozwolenia na użytkowanie budynku hali produkcyjnej z częścią biurową zlokalizowanego na działce nr 35/350 o pow. użytkowej 739,06 m² i w dniu 13.11.2017 r. zawiadomienie z PINB o zakończeniu budowy myjni samochodowej samoobsługowej trzystanowiskowej z kontenerem usytuowanej na działce nr 213/4 - powierzchnia zabudowy 118,6 m², użytkowa 12,6 m². Pomimo niedopełnienia przez ww. podatników obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6, w związku z art. 6 ust. 2 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych organ podatkowy zaniechał wezwania ich na podstawie art. 274a ust. 1 w związku z art. 155 Ordynacji podatkowej, do złożenia korekty uprzednio złożonych Informacji, w związku z zaistnieniem zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania. W konsekwencji organ podatkowy do dnia kontroli zaniechał względem podatnika nr 12/682 opodatkowania samoobsługowej myjni samochodowej od dnia 1.01.2018 r. oraz zaniechał względem podatnika nr 2/1015 opodatkowania budynku hali oraz powierzchni gruntów od działalności gospodarczej od 2019 r. oraz Kwota podatku od nieruchomości na 2019 r. od budynku hali wynosi 15.756,79 zł oraz od gruntu pod działalność o powierzchni co najmniej równej powierzchni hali wynosi 583,85 zł.
- Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej, art. 1a ust. 1 pkt 2 i art. 2 ust. 1 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz art. 3 pkt 3 i pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹².

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 1186, dalej ustawa Prawo budowlane

W czasie kontroli nw. podatnicy złożyli wyjaśnienia i korekty informacji podatkowych, na podstawie których ustalono, iż względem podatnika o nr karty 5/129 podatek rolny został zawyżony za okres 2015-2020 ogółem o kwotę 510,00 zł; dla podatnika o nr karty 2/180 podatek od nieruchomości i rolny za okres 2018-2019 zaniżono ogółem o 353,00 zł; dla podatnika o nr karty 5/128 podatek od nieruchomości i rolny zaniżono za okres 2018-2019 ogółem o 720,00 zł.

4. Nie sporządzano i nie przechowywano w dokumentacji podatkowej Urzędu kopii decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych, co narusza 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 zakładowych¹³, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego¹⁴.
5. Jedną decyzją wymiarową opodatkowywano grunty i budynki i lasy stanowiące współwłasność małżonków, zamiast w drodze odrębnych decyzji, co narusza art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2020 r. o podatku leśnym¹⁵ oraz art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym¹⁶.
6. W zakresie egzekwowania przez organ podatkowy obowiązku złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych ustalono, że:
 - podatników o nr karty kontowej: 59, 84, 94 i 113, którzy nie złożyli do dnia 15.02.2018 r. deklaracji na 2018 rok organ podatkowy wezwał do jej złożenia dopiero w dniu 29.08.2018 r. i 3.09.2018 r. -dot. podatnika o nr konta 113;
 - pomimo wpływu w dniu 13.06.2018 r. Informacji ze Starostwa Powiatowego, z której wynika, że podatek o nr karty kontowej 44 zbył pojazd w dniu 22.05.2018 r. i podatek o nr karty kontowej 114 nabył pojazd w dniu 20.04.2018 r., organ podatkowy wezwał podatników do złożenia deklaracji dopiero w dniu 3.09.2018 r.;
 - podatnicy o nr karty kontowej 101 (os. prawna) oraz 113 deklaracje na 2017 rok złożyli dopiero we wrześniu 2018 roku. Podatnicy nie byli w 2017 r. wzywani do złożenia deklaracji. Powyższe narusza art. 21 § 1 i § 3 oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej oraz art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
7. W przypadku przedsiębiorcy (konto 221-02-91-0877), który zapłacił III raty opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 1.847,89 zł dokonał w dniu 1.10.2018 r., zamiast do dnia 30.09.2018 r. określonego art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia

¹³ 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

¹⁴ Dz. U. Nr 208 poz. 1375

¹⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm., dalej ustawa o podatku leśnym

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 333, dalej ustawa o podatku rolnym

26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹⁷, zaniechano naliczenia opłaty dodatkowej w kwocie 30% całej opłaty (tj. 1.663,10 zł), co narusza art. 18 ust. 12b ww. ustawy, w związku z art. 11¹ ust. 2 i 5 ww. ustawy.

8. Przedsiębiorcy (konto 221-02-91-0894) w dniu 17.04.2018 r. wydano trzy nowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na okres od dnia 17.04.2018 r. do dnia 30.06.2022 r., pomimo iż przedsiębiorca do dnia 31.01.2018 r., ani w ciągu 30 dni od dnia upływu terminu zapłaty nie uiścił należnej kwoty za posiadanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w tej samej lokalizacji ważnych od dnia 25.03.2015 r. do dnia 30.06.2019 r. i w dn. 11.04.2018 r. wydano przedsiębiorcy 3 decyzje o wygaśnięciu dotychczasowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 13, w związku z art. 18 ust. 12 pkt 5 lit. b, ust. 12 b oraz ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
9. Na 2018 rok dochody ze sprzedaży majątku zostały zaplanowane w pierwotnym WPF na lata 2018-2023 (uchwała Nr RG-XXXVII/460/17 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2017 r.) w wysokości 4.579.548,00 zł. W ostatniej zmieniającej WPF uchwale Nr RG-V/27/18 z dn. 27 grudnia 2018 r. wykazano dane w kwocie 4.426.191,53 zł. Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za 2018 r. oraz sprawozdania Rb-NDS za 2018 r. wynika, iż dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 111.184,48 zł, co stanowi 2,51% planowanych dochodów po zmianach. Uzyskane dochody pochodziły ze sprzedaży mieszkań na raty dokonanych w latach ubiegłych oraz sprzedaży w 2018 r. 3 lokali mieszkalnych za jednorazową opłatą i nieruchomości gruntowej (nr działki 398/110). Działka nr 398/110 została sprzedana w wyniku rozstrzygnięcia w dn. 24.01.2018 r. III przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie dotyczące sprzedaży działki zamieszczono na stronie BIP Urzędu w dn. 17.12.2017 r. Na podstawie uchwał Rady Gminy oraz opublikowanych na stronie BIP Urzędu wykazów i ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości gminny ustalono, iż w 2018 r. Rada wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargowej działki nr 558/246 o pow. 0,1041 ha, nr 35/33 o pow. 0,1033 ha i nr 35/34 o pow. 0,0261 ha – uchwała Nr RG-XLVI/559/18 z dnia 31 sierpnia 2018 r. oraz na sprzedaż w drodze przetargowej działki nr 35/100 o pow. 0,4987 ha – uchwała Nr RG-IV/25/18 z dnia 4 grudnia 2018 r. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży: działki nr 585/246, 35/33 i 35/34 za cenę ogółem 98.769,00 zł brutto ogłoszono zarządzeniem Nr WG-RGŚ.0050.104.2018 Wójta z dnia 25 października 2018 r., przetarg został ustalony na 11.01.2019 r. ogłoszeniem z dn. 6.12.2018 r. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży: działki nr 35/100 za cenę 225.090,00 zł brutto ogłoszono zarządzeniem Nr WG-RGŚ.0050.129.2018 Wójta z dnia 28 grudnia 2018 r., przetarg został ustalony na dzień 27.02.2019 r. ogłoszeniem z dnia 22.01.2019 r.
Z części opisowej do ww. WPF na lata 2018-2023 wynika, iż planowane dochody ze sprzedaży mienia w kwocie 4.579.548,00 zł pochodziłyby ze sprzedaży nieruchomości o charakterze przemysłowym i pod budownictwo mieszkaniowe oraz ze sprzedaży lokali komunalnych oraz iż do ustalenia wartości działek pod zabudowę mieszkaniową przyjęto dane z wykonanych operatów szacunkowych określających wartość nieruchomości uwzględniając wzrost wartości po wykonaniu uzbrojenia. W toku kontroli ustalono, iż operat szacunkowy dla działki nr 35/33, 35/34 i 585/246 został wykonany na podstawie umowy o dzieło Nr INO-III.272.89.18

¹⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm., dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

z dn. 3.10.2018 r., a działki nr 35/100 na podstawie umowy o dzieło Nr INO.272.116.2.18 z dn. 17.12.2018 r. nie mogły zatem stanowić podstawy do planowania dochodów ze sprzedaży w WPF uchwalanym na 2018 rok.

W ostatniej zmieniającej WPF uchwale Nr RG-V/27/18 Rady Gminy z dnia 27 grudnia 2018 r. wykazano dane w kwocie 4.426.191,53 zł, w uzasadnieniu nie wskazano powodów zmniejszenia wartości dochodów. Należy zauważyć, iż pierwszy ogłoszony w 2018 r. przetarg na sprzedaż nieruchomości został ogłoszony w dn. 6 grudnia 2018 r. na dzień 11.01.2019 r., zatem nie było żadnych możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku w 2018 r. na planowanym poziomie.

W uchwale Nr RG-V/28/18 Rady Gminy z dnia 27 grudnia 2018 r w sprawie uchwalenia WPF na lata 2019-2025 wykazano dochody ze sprzedaży majątku plan na 3 kw. 2018 r. w wysokości 4.579.548,00 zł, a wykonanie 4.426.191,53 zł. W sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za okres od początku roku do dnia 30.09.2018 r. wykazano wykonane dochody ze sprzedaży w kwocie 86.993,57 zł.

Ponadto na podstawie WPF na lata 2020-2030 wprowadzonego uchwałą Nr RG-XVIII/201/19 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2019 r. ustalono, iż Gmina uzyskała dochody ze sprzedaży majątku w 2019 r. w kwocie 2.446.370,99 zł – przy planie 5.677.528,00 zł.

Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu realistycznego prognozowania dochodów ze sprzedaży majątku, do czego zobowiązuje art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁸.

III. W zakresie wydatków:

- 1.** Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁹ wprowadzono nowe, niższe stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego pracowników samorządowych z podziałem na okresy ich obowiązywania, tj. do dnia 30 czerwca 2018 roku (część A) i od dnia 1 lipca 2018 roku (części B) do każdej z trzech Tabel I, II i III, stanowiących załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z Tabelą nr I, część B w zakresie wynagrodzenia Wójta w gminie do 15 tys mieszkańców wynagrodzenie zasadnicze winno mieścić się w przedziale od 3.400,00 zł do 4.700,00 zł, zaś maksymalna kwota dodatku funkcyjnego nie może przekraczać kwoty 1.900,00 zł. Uchwałą nr XLV/533/18 Rady Gminy z dnia 12 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny Pana Sebastiana Nowackiewicza dostosowano wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego do kwot nieprzekraczających ich maksymalnego poziomu wynikającego z Tabeli I (część B) załącznika nr 1 do ww. rozporządzenia. Przedmiotowa uchwała ustaliła miesięczne wynagrodzenie Wójta w wysokości: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 3.400,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 1.000,00 zł oraz dodatek specjalny w kwocie 880,00 zł. Ponadto zgodnie z § 1 pkt 2 ww. uchwały Wójtowi przysługiwał zgodnie z odrębnymi przepisami dodatek za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne. Uchwała weszła w życie z dniem jej podjęcia stosownie do § 4 przedmiotowej uchwały. W okresie lipiec-październik 2018 r. wynagrodzenia Wójta było naliczane i wypłacane w wysokości ustalonej przez Radę Gminy w uchwale nr RG-II/5/14 z dnia 8 grudnia 2014 r., tj.: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie

¹⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

¹⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

5.900,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 1.900,00 zł oraz dodatek specjalny w kwocie 2.730,00 zł. Do naliczenia i w rezultacie do wypłacenia wynagrodzenia Wójta w okresie od dnia 12 lipca 2018 r. do dnia 31 października 2018 r. nie zastosowano postanowień uchwały nr RG-XLV/553/18 Rady Gminy z dnia 12 lipca 2018 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy ustalanie wynagrodzenia wójta odpowiednio burmistrza lub prezydenta miasta. Wynagrodzenie to ustala rada gminy w formie uchwały w oparciu o przepisy prawa regulujące zasady ich wynagradzania. Problematyka wynagradzania pracowników samorządowych aktualnie uregulowana jest w ustawie z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych²⁰ i w wydanym na podstawie art. 37 ust. 1 tej ustawy rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Przepisy tego rozporządzenia są źródłem powszechnie obowiązującego prawa Rzeczypospolitej Polskiej (art. 87 ust. 1 Konstytucji) oraz źródłem prawa pracy w rozumieniu art. 9 § 1 kodeksu pracy. Wójt wybierany jest w wyborach bezpośrednich a czynności pracodawcy wykonuje wobec niego rada gminy. Przepis art. 42 Kodeksu pracy wprost odnosi się jedynie do umownych stosunków pracy, a w związku z tym, że przepisy dotyczące stosunku pracy na podstawie wyboru (art. 73-75 k.p.) nie odsyłają do odpowiedniego stosowania przepisów dotyczących umowy o pracę, nie jest możliwe zastosowanie konstrukcji wypowiedzenia zmieniającego do stosunku pracy na podstawie wyboru. Jak to zostało wskazane powyżej, kwestia zmiany wysokości (obniżenia) wynagrodzenia pracownika samorządowego zatrudnionego na podstawie wyboru nie została również uregulowana w ustawie o pracownikach samorządowych. Wobec powyższego za niezasadne uznać należy zastosowanie art. 42 Kodeksu pracy. W przypadku, gdy uprawnienie płacowe pracownika wynika z aktów prawnych powszechnie obowiązujących to rolę taką spełniają odpowiednie przepisy przejściowe ustanawiające ich *vacatio legis*. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych przewidziane zostały stawki wynagrodzenia dla pracowników samorządowych z wyboru obowiązujące do 30 czerwca 2018 r. (w wysokości identycznej z dotychczas obowiązującymi na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, które utraciło moc 18 maja 2018 r.) oraz w wysokości obniżonej, obowiązujące od 1 lipca 2018 r. Unormowanie to stanowi quasi *vacatio legis* dla wprowadzonych zmian, a wobec tego także i z tego powodu brak jest podstaw do odmiennego kreowania terminu wejścia w życie nowych stawek wynagrodzenia przez Wójta Gminy²¹. W związku z powyższym, nowe wynagrodzenie Wójta Gminy powinno obowiązywać od 12 lipca 2018 r., a nie od 1 listopada 2018 r.

2. W zakresie przyznawania dodatków specjalnych pracownikom Urzędu Gminy ustalono, że w latach 2017-2019 Wójt przyznał Skarbnikowi nw. pismami dodatek specjalny na czas określony:
 - pismem z dnia 22.08.2017 r. na okres od dnia 01.08.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tytułem *okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, mających związek z pracami związanymi z planowaniem znacznych*

²⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

²¹ por. Wyrok WSA w Warszawie II SA/Wa 1944/18 z dnia 17 kwietnia 2019 r.

zmian w budżecie 2017 r. w celu dostosowania planu do wartości wynikających z przetargów oraz ciągłej i bieżącej analizy wykonania budżetu i przedstawiania informacji na Komisje Rady Gminy w zakresie realizacji wydatków w I półroczu 2017 roku, z pracami nad projektem budżetu gminy 2018 r. i uczestnictwem w spotkaniach z radnymi oraz ciągłej analizy wykonania budżetu i przedstawiania jej wyników na Komisjach Rady Gminy. Z tytułu powierzenia dodatkowych zadań tj. pełnienie funkcji głównego księgowego jednostki budżetowej Urzędu Gminy.

- *pismem z dnia 16.01.2018 r. na okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tytułem okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, mających związek z planowaniem na rok 2018 rok zwiększonej wartości i ilości inwestycji (konieczność kontynuacji inwestycji rozpoczętych w 2017 roku), pracami związanymi z planowaniem znacznych zmian w budżecie 2018 r., w celu dostosowania planu do wartości wynikających z przetargów oraz ciągłej i bieżącej analizy wykonania budżetu i przedstawienia jej wyników na Komisjach Rady Gminy, przygotowaniem dodatkowych informacji na Komisje Rady Gminy w zakresie realizacji wydatków w I półroczu 2018 r., z dodatkowymi pracami nad projektem budżetu gminy 2019 r. i w związku z tym uczestnictwem w spotkaniach z radnymi, omawianie bieżącej sytuacji finansowej i założeń na przyszłość na Komisjach Rady Gminy oraz ciągłej analizy wykonania budżetu i przedstawiania jej wyników na Komisjach Rady Gminy. Z tytułu powierzenia dodatkowych zadań tj. pełnienie funkcji głównego księgowego jednostki budżetowej Urzędu Gminy.*
- *pismem z dnia 22.10.2019 r. na okres od dnia 01.10.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. w wysokości 50% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tytułem zwiększenia obowiązków służbowych mających związek z planowaniem na 2019 r. zwiększonej ilości wartości i ilości inwestycji i bieżącej analizy wykonania budżetu i przedstawiania jej wyników na Komisjach Rady Gminy, przygotowaniem dodatkowych informacji na Komisje Rady Gminy w zakresie realizacji wydatków, dodatkowymi pracami nad projektem budżetu gminy na 2020 r., omawianie bieżącej sytuacji finansowej i założeń na przyszłość, ciągłej analizy budżetu, zapewnienie terminowej i właściwej realizacji zadań Urzędu wynikających z przepisów prawa, uchwał Rady i zarządzeń Wójta, rozstrzygnięć organów nadzoru. Z tytułu powierzenia dodatkowych zadań tj. pełnienie funkcji głównego księgowego jednostki budżetowej Urzędu Gminy.*

W Regulaminie Organizacyjnym wskazano (w § 36 załącznika do zarządzenia nr WG.0050.114.2014 Wójta z dnia 17 grudnia 2014 r.; w § 35 załącznika do zarządzenia nr WG.0050.125.2018 Wójta z dnia 21 grudnia 2018 r.; w § 35 załącznika do zarządzenia WG.0050.105.2019 Wójta z dnia 30 września 2019 r.(wraz z ich późniejszymi zmianami)), iż do zadań Skarbnika Gminy – głównego księgowego budżetu i jednostki budżetowej należy m.in. koordynowanie i nadzorowanie opracowania projektu budżetu oraz jego zmian, przedkładanie Wójtowi Gminy propozycji dotyczących polityki finansowej i planowania budżetu, analiza wykonania budżetu i wnioskowanie w sprawach zmian w budżecie do Wójta Gminy – monitorowania tych zmian, przygotowanie projektów zarządzeń Wójta i projektów uchwał Rady Gminy dotyczących gospodarki finansowej Gminy, reprezentowanie Wójta w pracach Rady Gminy oraz jej komisjach w zakresie powierzonych zadań. Powyższe zapisy znajdują odzwierciedlenie w zatwierdzonym przez Wójta zakresie czynności Skarbnika w tym m.in. przygotowanie okresowych ocen, analiz, informacji, sprawozdań w tym dla potrzeb Wójta,

Rady Gminy, opracowywanie projektu budżetu i jego zmian, analiza wykonania budżetu i wnioskowanie w sprawach zmian w budżecie do Wójta Gminy – monitorowanie tych zmian, reprezentowanie Wójta w pracach Rady Gminy oraz jej komisjach w zakresie powierzonych zadań. Ponadto do wspólnych obowiązków kierowników – w tym Skarbnika- (w § 37 załącznika do zarządzenia nr WG.0050.114.2014 Wójta z dnia 17 grudnia 2014 r.; w § 36 załącznika do zarządzenia nr WG.0050.125.2018 Wójta z dnia 21 grudnia 2018 r.; w § 36 załącznika do zarządzenia WG.0050.105.2019 Wójta z dnia 30 września 2019 r.) należy m.in. właściwa współpraca z Radą Gminy oraz jej organami, przygotowanie odpowiedzi na wnioski Komisji Rady i interpelacje Radnych, opracowanie projektów rozwoju Gminy w zakresie zadań realizowanych przez referat, opracowanie projektów uchwał wnoszonych pod obrady Rady, uczestnictwa z polecenia Wójta w posiedzeniach Rady i Komisji.

Analiza Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny wprowadzonego zarządzeniem Wójta: nr WG.0050.114.2014 z dnia 17 grudnia 2014 r. wraz ze zmianami, nr WG.0050.125.2018 z dnia 21 grudnia 2018 r. wraz ze zmianami, nr WG.0050.105.2019 z dnia 30 września 2019 r. oraz zakresu czynności Skarbnika zatwierdzonego przez Wójta i przyjętego do stosowania przez Skarbnika w dniu 19.01.2015 r. wskazuje, iż dodatki specjalne przyznane zostały za wykonywanie zadań przynależnych do pełnionej funkcji, co jest sprzeczne z treścią art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych²². Dodatek specjalny to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi, lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym, nieposiadającym cech stałości. Jeżeli pracownik stale wykonuje określone czynności, to wynagrodzenie z tego tytułu powinno być uwzględnione w poziomie jego wynagrodzenia zasadniczego lub dodatku funkcyjnego. Dodatek funkcyjny to dodatkowe świadczenie przyznawane osobom zatrudnionym na określonych stanowiskach, związane z pełnioną przez te osoby funkcją. Dodatek ma rekompensować szerszy zakres odpowiedzialności przypisanej pracownikom za wyniki własnej pracy, a także za wyniki pracy podległych im pracowników. Dodatek specjalny natomiast powinien mieć charakter fakultatywny, a okoliczności jego przyznania bezwzględnie charakter „okresowości”, co dotyczy zarówno zwiększenia obowiązków służbowych, jak i powierzenia dodatkowych zadań, na co wprost wskazuje ustawodawca.

3. W dniu 07.01.2019 r. Wójt zawarł umowę o pracę z osobą wybraną na podstawie rozpisane go przez Wójta konkursu na wolne stanowisko urzędnicze ds. nawiązywania współpracy, mediów i promocji Gminy, która została zawarta na czas określony od dnia 07.01.2019 r. do dnia 06.04.2019 r., a następnie na podstawie umowy z dnia 04.04.2019 r. na czas nieokreślony od dnia 07.04.2019 r. Osoba zatrudniona w wyniku przeprowadzenia ww. postępowania, nie odbyła służby przygotowawczej mającej na celu teoretyczne i praktyczne przygotowanie pracownika do należytego wykonania obowiązków służbowych oraz nie przedstawiła żadnego dokumentu poświadczającego pozytywny wynik egzaminu kończącego służbę przygotowawczą, o którym mowa w art. 19 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, a który jest warunkiem dalszego zatrudnienia pracownika, co wynika z art. 19 ust. 6 ww. ustawy, w związku z punktem V ppkt 3 „Obowiązek odbycia służby przygotowawczej” zarządzenia

²² Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

Nr WG-21/RN/09 Wójta z dnia 03 marca 2009 r. i § 14 ust 6 zarządzenia Nr 34/SP/09 Wójta z dnia 23 marca 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu przeprowadzenia służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Urzędzie Gminy w Sitkówce-Nowinach.

4. Wypłaty nagrody jubileuszowej dla pracownika Urzędu Gminy dokonano z opóźnieniem wynoszącym 18 dni po nabyciu w dniu 01.01.2018 r. przez pracownika prawa do tej nagrody, co narusza § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
5. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop dla 5 pracowników Urzędu Gminy dokonano nieterminowo, tj. z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 16 dni od dnia rozwiązania umowy o pracę, co narusza art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy²³.
6. Zawyżono średnioroczną liczbę etatów dla nauczycieli stażystów w okresie obowiązywania kwoty bazowej od dnia 01.04 do 31.12.2018 r. o 0,27 etatu, bowiem do jej wyliczenia ujęto etat nauczyciela zatrudnionego w Zespole Placówek Integracyjnych w Kowali w wymiarze 0,61 etatu w okresie 01.09.-31.12.2018 r., pomimo że od dnia 01.09.2018 r. nauczyciel posiadał stopień nauczyciela kontraktowego. Prawidłowa wyliczona ilość etatów dla nauczycieli stażystów w ww. okresie wynosi 5,88 etatu. W konsekwencji w zakresie sporządzania „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Sitkówka-Nowiny za 2018 rok” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - zaniżono średnioroczną liczbę etatów nauczycieli kontraktowych w okresie bazowym od dnia 01.04 do 31.12.2018 r. o 0,27 etatu. Prawidłowa wyliczona ilość etatów w ww. okresie wynosi 15,54 etatu,
 - zawyżono wysokość wydatków poniesionych dla nauczycieli stażystów o kwotę 7.355,96 zł. Prawidłowa kwota wynosi 219.452,86 zł (wykazano kwotę 226.808,82 zł),
 - zaniżono wysokość wydatków poniesionych dla nauczycieli kontraktowych o kwotę 7.355,96 zł. Prawidłowa kwota wynosi 604.817,12 zł (wykazano kwotę 597.461,16 zł),W zakresie kwoty różnic między wydatkami poniesionymi przez Gminę na wynagrodzenia dla nauczycieli w 2018 r. a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli (kol. 10):
 - zaniżono kwotę różnic dla nauczycieli stażystów o 308,47 zł. Prawidłowa kwota wynosi minus 756,50 zł (wykazano kwotę 448,03 zł),
 - zawyżono kwotę różnic dla nauczycieli kontraktowych o 466,74 zł. Prawidłowa kwota wynosi plus 26.602,62 zł (wykazano kwotę 27.069,36 zł).Nieprawidłowość narusza § 3 ust 1 i ust 6 oraz § 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowań sprawozdań z wysokości średnich

²³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego²⁴.

IV. W zakresie zamówień publicznych:

1. W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w 2018 r. pn. „Budowa kanalizacji deszczowej grawitacyjnej i tłocznej w ciągu drogi w ramach zadania pn. „Przebudowa drogi w Bolechowicach na działce nr ewid. 521 wraz z infrastrukturą towarzyszącą, gmina Sitkówka-Nowiny”, „Budowa placu zabaw wraz z ukształtowaniem i zagospodarowaniem terenu na działce nr ewid. 208/2 w miejscowości Zagrody, gm. Sitkówka Nowiny, woj. Świętokrzyskie” oraz w postępowaniu przeprowadzonym w 2019 r. pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Sitkówka-Nowiny od 1 lipca 2019 r. do dnia 30 czerwca 2020 r.” w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (ZP-PN) w części „Przedmiot zamówienia publicznego”, pkt „Wartość” przyjęto do przeliczenia wartości zamówienia nieprawidłowy średni kurs złotego w stosunku do euro, tj. odpowiednio: 4,0005 zł, 1,3041 zł, 3,8297 zł zamiast 4,3117 zł, stosownie do § 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych²⁵, w związku z art. 35 ust. 3 i art. 96 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁶.
2. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w 2018 r. pn. „Budowa kanalizacji deszczowej grawitacyjnej i tłocznej w ciągu drogi w ramach zadania pn. „Przebudowa drogi w Bolechowicach na działce nr ewid. 521 wraz z infrastrukturą towarzyszącą, gmina Sitkówka-Nowiny”, wartość zamówienia branży elektrycznej została ustalona w dniu 30.07.2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w grudniu 2016 r., co narusza art. 35 ust. 1 ustawy Pzp. Ponadto ustalono, iż przedmiotowy kosztorys inwestorski nie zawierał źródła ustalenia cen jednostkowych robót, ogólnej charakterystyki obiektu lub robót, zawierających krótki opis techniczny wraz z istotnymi parametrami, które określają wielkość obiektu lub robót, co narusza § 3 ust. 2 pkt 1 oraz § 7 pkt 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzenia kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym²⁷.
3. W latach 2017-2018 Gmina udzieliła zamówień publicznych na realizację zadań pn. „Opracowanie, wydanie gazety lokalnej „Głos Nowin” dla Gminy Sitkówka-Nowiny, woj. Świętokrzyskie” – zadanie nr 1 (znak sprawy RSO.272.1.17) oraz „Opracowanie, wydawanie gazety lokalnej „Głos Nowin” dla Gminy Sitkówka-Nowiny, woj. Świętokrzyskie” (znak sprawy

²⁴ Dz. U. z 2010 r. nr 6. poz.35 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowań sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

²⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 2477

²⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej ustawa Pzp

²⁷ Dz. U. 2004 r. Nr 130, poz. 1389, dalej rozporządzenie Ministra Infrastruktury w sprawie określenia metod i podstaw sporządzenia kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym

RSO.272.02.01.18) o wartości każdego z nich poniżej 30.000,00 euro, których postępowania prowadził Urząd Gminy. Kontrola realizacji zadań wykazała, iż jednostka nie dysponuje przedmiotową dokumentacją w zakresie: wskazania podmiotów oraz przedstawienia ich ofert cenowych na podstawie, których dokonano ustalenia wartości zamówienia; wskazania procedur oraz faktycznie podjętych czynności mających na celu wytypowanie oferentów, do których skierowano zapytania ofertowe mając na uwadze, iż dla ww. postępowań zwycięzcą okazał się ten sam podmiot z trzech, każdorazowo tych samych oferentów, w tym: w postępowaniu znak sprawy RSO.272.1.17 zostały złożone 2 oferty na trzech Wykonawców, do których zostało wysłane zapytanie oraz w postępowaniu znak sprawy RSO.272.02.01.18 została złożona 1 oferta na trzech Wykonawców, do których zostało wysłane zapytanie. Powyższe narusza § 4 pkt 3 załącznika nr 2 do zarządzenia nr 39/GKB/2014 Wójta z dnia 11 kwietnia 2014 r. wraz ze zm., zgodnie z którym cała dokumentacja z postępowania o zamówienie przechowywana jest w Referacie merytorycznym realizującym zamówienie.

4. W dniu 28.07.2017 r. Gmina zawarła umowę o partnerstwie ze Stowarzyszeniem PROREW (Partner wiodący programu) w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego na rzecz realizacji projektu „Jestem Kobietą, więc idę. Cytologia”. Kontrola realizacji projektu wykazała następujące nieprawidłowości:
 - a) Gmina nie wyegzekwowała od wolontariusza raportowania w zakresie podjętych działań mających na celu realizację zadania pn. „Aktywizacja środowiska lokalnego w sołectwach z terenu KOF-u, obejmujących Miasto Kielce, Gminę Zagnańsk, Gminę Masłów, Gminę Górnio, Gminę Daleszyce, Miasto i Gminę Morawicę, Gminę Sitkówka-Nowiny, Miasto i Gminę Chęciny, Gminę Piekoszów, Gminę Miedziana Góra, Miasto i Gminę Chmielnik i Gminę Strawczyn w ramach projektu „Jestem Kobietą więc Idę. Cytologia”. Stosownie do § 1 pkt 2 umowy o wolontariat z dnia 01.09.2017 r. zakres rzeczowy przedmiotu ww. umowy obejmował współpracę z Gminą, która jest Partnerem projektu oraz Stowarzyszeniem PROREW, który jest partnerem wiodącym projektu, polegającą w szczególności na: tworzeniu i aktualizacji ewidencji osób biorących udział w projekcie, współpracy przy planowaniu i prowadzeniu spotkań edukacyjnych w środowisku lokalnym, współpracy z kadrą kierowniczą projektu, mobilizowaniu kobiet i otoczenia do przeprowadzania badań, realizowaniu projektu z wytycznymi, promowaniu projektu i upowszechnieniu osiągniętych rezultatów zgodnie z dokumentacją programową, umową o dofinansowaniu oraz wnioskiem o dofinansowanie w okresie realizacji w okresie realizacji projektu, raportowaniu wykonanych działań w ramach projektu, zgodnie z wymogami projektu.
 - b) Gmina w przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego poniżej 30.000,00 euro tytułem realizacji zadania pn. „Świadczenie usług Animatora aktywizacji środowiska lokalnego w sołectwach z terenu KOF-u w ramach projektu „Jestem kobietą, więc idę. Cytologia” zastosowała procedurę wyłonienia Wykonawcy polegającą na opublikowaniu zapytania ofertowego na BIP Gminy Sitkówka-Nowiny, pomimo że procedura udzielenia zamówienia powyżej 3.000 euro do równowartości kwoty 30.000 euro opisana w § 4 ust. 1 lit. a) w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 39/GKB/2014 Wójta z dnia 11 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielenia zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Sitkówka Nowiny o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000,00 euro – dla

zamówień dla których nie stosuje się ustawy Prawo Zamówień Publicznych, nie przewiduje takiego trybu postępowania, a wskazuje iż „*Postępowanie przeprowadza się za pomocą poczty elektronicznej, faksu, pisemnie lub poprzez portale www, przegląd cen, zapraszając do składania ofert co najmniej trzech wykonawców świadczących dostawę, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia zapewniając konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty lub drukując oferty z portalu www (dopuszczalne są wszystkie formy jednocześnie)*”. Gmina nie zastosowała żadnego z ww. trybów z osobna czy wszystkich form równocześnie lub w dowolnej kombinacji.

- c) Gmina nie wyegzekwowała od Wykonawcy, z którym została zawarta umowa nr RSO.272.03.U.18 z dnia 29.01.2018 r. tytułem realizacji ww. zadania na czas określony od dnia 29.01.2018 r. do dnia 31.07.2019 r., raportów z wykonanych działań w ramach projektu, zgodnie z wymogami projektu (za wyjątkiem rozliczeń przedstawionych przez Wykonawcę za okres styczeń-marzec 2018 r. oraz październik-listopad 2018) stosownie do § 1 pkt 2 ww. umowy. Ponadto, stosownie do § 3 pkt 4 przedmiotowej umowy, podstawą do wystawienia rachunku miało być potwierdzenie przez Zamawiającego wykonania jej przedmiotu zgodnie z umową w formie raportu z wykonanych działań objętych przedmiotem umowy zgodnie z wymogami projektu. W przedstawionej kontrolującemu dokumentacji dotyczącej realizacji ww. umowy nie ma żadnego dokumentu zatwierdzonego przez pracownika merytorycznego/Wójta, który potwierdziłby wykonanie działań Wykonawcy zgodnych z zakresem rzeczowym przedmiotowej umowy.

V. W zakresie dotacji:

1. W dniu 19.05.2017 r. została zawarta umowa pomiędzy Powiatem Kieleckim a Gminą Sitkówka-Nowiny w sprawie finansowania przebudowy drogi powiatowej nr 0376T wraz z budową chodnika w m. Kowala i w m. Brzeziny na terenie Gminy Sitkówka-Nowiny, w której nie określono terminu zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji, co narusza art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Diety dla członków Gminnej 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 Komisji Wyborczej z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego²⁸.
3. Gmina, 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 1.592,27zł (powiększoną o kwotę 312,73 zł tytułem kosztów pracodawcy z tytułu ZUS I FP a rozliczoną w ramach przyznanych środków dotacji). W § 32 pkt 10 w związku z § 66 pkt 3 ppkt 10 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Nowinach wprowadzonego

²⁸ 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

zarządzeniem nr WG.0050.114.2014 Wójta z dnia 17 grudnia 2014 roku wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta nr: WG.0050.121.2015 z dnia 29.09.2015 r. oraz WG.0050.2.2017 z dnia 03.01.2017 r. określono, iż nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów realizowanych przez Referat Organizacyjny i Spraw Społecznych należy do obowiązków Sekretarza. W okresie od dnia 01.06.2017 r. do dnia 09.12.2018 r. w Urzędzie Gminy był wakat na stanowisku Sekretarz. Wójt pismem z dnia 22 stycznia 2018 r. przyznał Zastępcy Wójta dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tytułem powierzenia dodatkowych zadań związanych m. in. z realizacją zadań wyszczególnionych w regulaminie organizacyjnym, a należących do stanowiska Sekretarza Gminy do czasu zatrudnienia w drodze konkursu. Działania podejmowane przez pracowników Urzędu Gminy związane z organizacją i przeprowadzaniem wyborów winny być realizowane w ramach obowiązków służbowych uwzględnionych w Regulaminie Organizacyjnym. 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 ustawy Kodeks pracy.

VI. W zakresie gospodarki mieniem:

- 1.** W zakresie kontroli procedury sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów nr 35/100 położonej w miejscowości Nowiny, w obrębie geodezyjnym Wola Murowana w Gminie Sitkówka-Nowiny stwierdzono naruszenie zasad określonych w art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami²⁹ przy publikowaniu ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości, poprzez podanie do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu, przed upływem terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy.
- 2.** Sprzedaż lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym nastąpiła z pominięciem sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym właściwy organ (Wójt) sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

²⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

3. Do podstawy ustalenia opłaty z tytułu trwałego zarządu dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nowinach z tytułu przekazania w trwały zarząd jednostce Gminnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Nowinach (GPSZOK) na podstawie decyzji nr 01 Wójta z dnia 11.06.2015 r. oraz Kotłowni na podstawie decyzji Wójta z dnia 10.10.2018 r., przyjęto wartość księgową gruntu i budynku, zamiast wysokość opłaty ustalić od ceny nieruchomości (gruntu i budynku) określonej w drodze szacunku przez rzeczoznawcę majątkowego, co narusza art. 83 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 tej ustawy.
4. Nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej Żłobka Gminnego w Nowinach będącego jednostką organizacyjną Gminy, co narusza art. 43 ust. 1 i 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

VII. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi:

Zarządzeniem Nr WG-PLF.0050.110.18 z dn. 23 listopada 2018 r. Wójt przedłożył Radzie Gminy projekt uchwały budżetowej Gminy Sitkówka-Nowiny na 2019 rok. W dniu 23.11.2018 r. pismami FN.3021.29.2018 i FN.3021.30.2018 projekt został przedłożony Przewodniczącemu Rady Gminy Sitkówka-Nowiny oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach, co narusza art. 238 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

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 Sitkówka-Nowiny poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

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

Organem wykonawczym gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na 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. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości, w tym założowy 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 oraz § 19 ust. 1 pkt 3 i ust. 2, a w szczególności:
 - a) wskazywać aktualną wersję stosowanych programów komputerowych,
 - b) określić stosowane w jednostce zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej Urzędu (konto 020 i 224), mając na uwadze zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia.
2. 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 ustawy o rachunkowości.
3. W przypadku dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zbiorczo, sporządzać zbiorcze dowody księgowo, w których wyszczególniać pojedynczo każdy dowód źródłowy, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że księgi rachunkowe należy prowadzić tak, aby udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
4. Przy dokonywaniu zapisów w księgach rachunkowych zamieszczać zrozumiały tekst, zgodny z faktycznym przebiegiem operacji i treścią ekonomiczną, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
5. Na dowodach księgowych (fakturach) zamieszczać stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu na poszczególnych kontach księgowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za tę dekretnację, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 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) naliczenie przez bank i spłatę odsetek od kredytów (pożyczek) dokonywać w księgach rachunkowych budżetu poprzez konto na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe” (260 „Zobowiązania finansowe”),

- b) w przypadku, gdy Urząd jako jednostka dysponuje wyodrębnionym rachunkiem bankowym przeznaczonym do realizacji planu finansowego dochodów, opłatę za udostępnianie danych osobowych pobierać na ten rachunek, a następnie odprowadzać ją na rachunek bankowy budżetu jako zrealizowane dochody. Należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych zarówno w części należnej budżetowi jednostki samorządu terytorialnego jak i w części należnej budżetowi państwa ujmować w ewidencji prowadzonej w Urzędzie Gminy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast wpływ zrealizowanych dochodów z ww. tytułu zgodnie z opisem konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221 wg podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/0690,
 - c) przypis należności długoterminowych z tytułu rozłożenia na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ujmować na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
 - d) na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” w momencie zapłaty ujmować równowartość środków wydatkowanych z budżetu na inwestycje,
 - e) zakup wartości niematerialnych i prawnych ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
7. 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.
8. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie do Referatu Planowania, Budżetu i Finansów Urzędu dowodów księgowych (w tym dowodów OT i PT) celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
9. Dowody księgowe – dokumenty PK wraz z Protokołami z kontroli formalno-rachunkowych udzielonych dotacji – przechowywać w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób zapewniający bezpośredni dostęp, stosownie do art. 73 ust. 1 ww. ustawy.

- 10.** Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniu finansowym „Bilans z wykonania budżetu Gminy”, „Bilans jednostki Urząd Gminy” oraz „Zestawienie zmian w funduszu” zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących odpowiednio zał. nr 5, nr 7 i nr 11 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku, stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 11.** Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:
- a)** w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy, a w konsekwencji w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy:
- w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okresy sprawozdawcze” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, z uwzględnieniem zmian, jakie zachodzą w ciągu roku w zakresie powstawania i wygasania obowiązku podatkowego oraz z uwzględnieniem złożonych/wydanych w trakcie roku budżetowego korekt deklaracji za lata ubiegłe, mając na uwadze § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10 i 12 oraz § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
 - 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 ww. „Instrukcji”.
- b)** w sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami:
- w kol. 6 „Dochody wykonane ogółem” wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - nie wykazywać danych w kol. 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 załącznika nr 36 do ww. rozporządzenia.
- 12.** Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za 2018 r. i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w terminie 5 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 6 i ust. 9 "Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych ...", 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.

- 13.** 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 § 12 ust. 1 i ust. 4, § 13 ust. 1 pkt 4, w związku z § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, w szczególności:
- w poz. N2.2 „pożyczki długoterminowe” wykazywać rozłożone na raty i oprocentowane należności z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
 - w poz. N4.2 „należności wymagalne - pozostałe” wykazywać wartość nominalną należności bez kosztów upomnień.
- 14.** W księgach rachunkowych na bieżąco (w ramach okresu sprawozdawczego) ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania tego określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 15.** Prawidłowo sporządzać deklarację na podatek od nieruchomości Gminy, a w szczególności wykazywać do opodatkowania grunty znajdujące się w posiadaniu samoistnym Gminy, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wyłączając z opodatkowania grunty zajęte pod drogi publiczne, zaliczone do kategorii dróg gminnych, stosownie do art. 2 ust. 3 pkt 4 ww. ustawy.
- 16.** W sytuacji zaistnienia zdarzeń mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie zobowiązania podatkowego Gminy w ciągu roku (nabycie, sprzedaż) składać prawidłowo sporządzoną korektę deklaracji na podatek od nieruchomości, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 2, w związku z art. 6 ust. 3 i ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 17.** Corocznie sporządzać dla Urzędu Gminy deklarację na podatek od nieruchomości w terminie do dnia 15 stycznia danego roku i regulować terminowo obliczony w deklaracji podatek, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 18.** Na wpływających do Urzędu Gminy na nośniku papierowym dokumentach, w tym deklaracjach na podatek od nieruchomości, umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do § 42 ust. 2, w związku z § 7 pkt 6 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.
- 19.** Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji podatkowych, 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. 5 ust. 3 i art. 155 § 1 Ordynacji podatkowej. W razie stwierdzenia wątpliwości wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy.

20. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach i informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
21. W przypadku niedopełnienia przez podatnika, w tym dzierżawców nieruchomości gminnych, obowiązku złożenia organowi podatkowemu informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od środków transportowych, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, żądać od podatnika wyjaśnień w sprawie niezłożenia informacji lub wzywać do ich złożenia, stosownie do art. 274 § 1 Ordynacji podatkowej.
22. Względem podatników, którzy pomimo wezwania w czasie kontroli do złożenia wyjaśnień, zaniechali ich złożenia przeprowadzić dalsze czynności przewidziane przepisami ustawy Ordynacja podatkowa.
23. 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.
24. Grunty stanowiące współwłasność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnej decyzji, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym, z wyjątkiem określonym art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym.
25. W przypadku niezłożenia przez podatnika, pomimo wezwania, deklaracji na podatek od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych, na bieżąco wydawać po wszczęciu i przeprowadzeniu postępowania podatkowego, decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.
26. W przypadku dokonania przez przedsiębiorcę opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych po terminie, określonym art. 11¹ ust. 7 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi naliczać opłatę dodatkową w wysokości 30% całej opłaty, stosownie do art. 18 ust. 12b ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w związku z art. 11¹ ust. 2 i 5 ww. ustawy.
27. W przypadku braku uiszczenia przez przedsiębiorcę w ustawowym terminie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i braku uiszczenia opłaty dodatkowej oraz wydania, w związku z powyższym, decyzji o wygaśnięciu dotychczasowych zezwoleń, wydawać nowe zezwolenia dla tego samego przedsiębiorcy na tę samą lokalizację nie wcześniej niż po upływie 6 miesięcy od dnia wydania decyzji o wygaśnięciu zezwolenia. Odmawiać przedsiębiorcom wszczęcia postępowania o wydanie nowych zezwoleń w przypadku złożenia wniosku o ich wydanie, w ww. okolicznościach.

28. Dochody ze sprzedaży majątku w wieloletniej prognozie finansowej (projektach przedkładanych Radzie Gminy) planować na realnym poziomie, mającym uzasadnienie w sporządzonych wycenach nieruchomości i działaniach podejmowanych w celu ich zbycia, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
29. Podjąć zgodne z prawem działania mające na celu dokonanie zwrotu do budżetu wynagrodzenia Wójta wypłaconego w zawyżonych kwotach za okres 12.07-31.10.2018 r. mając na uwadze postanowienia uchwały Nr RG-XLV/553/18 Rady Gminy z dnia 12 lipca 2018 r. zmieniające wynagrodzenie Wójta zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
30. Dodatki specjalne przyznawać pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
31. Dalszego zatrudnienia pracownika dokonywać po uzyskaniu przez pracownika pozytywnego wyniku egzaminu kończącego służbę przygotowawczą, stosownie do art. 19 ust. 4 i 6 ustawy o pracownikach samorządowych i pkt V ppkt 3 „Obowiązek odbycia służby przygotowawczej” zarządzenia Nr WG – 21/RN/09 Wójta z dnia 3 marca 2009 r. i § 14 ust 6 zarządzenia Nr 34/SP/09 Wójta z dnia 23 marca 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu przeprowadzenia służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Urzędzie Gminy w Sitkówce-Nowinach.
32. Nagrody jubileuszowe dla pracowników samorządowych wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez nich prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
33. Wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonać w dniu rozwiązania umowy o pracę, stosownie do art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.
34. Przy ustaleniu i wypłacie jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.
35. Dokonać wypłaty dopłat do wypłaconych jednorazowych dodatków dla nauczycieli w zaniżonej kwocie oraz w przypadku, gdy kwota dodatku została zawyżona zwrócić się do nauczycieli o ich dobrowolny zwrot w wysokości nadpłaconej, a w przypadku odmowy rozważyć możliwość ich wyegzekwowania od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatków, stosując zasady określone w przepisach działu V ustawy Kodeksu Pracy.
36. W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać prawidłowe informacje, w tym dotyczące określenia wartości zamówienia stosownie do art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w przypadku przetargu nieograniczonego – zgodnie z opisem rubryk (odpowiednio: w pkt 2 „Przedmiot zamówienia” ust. 4 „Wartość” wraz z jej przelicznikiem na euro) protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w

sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w związku z przepisami art. 35 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych p.

37. Wartość zamówienia publicznego w przypadku robót budowlanych ustalać nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z art. 35 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
38. Kosztorys inwestorski sporządzać zgodnie z wymogami aktualnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczenia planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych, określonych w programie funkcjonalno-użytkowym.
39. Całą dokumentację z postępowania o udzielenie zamówienia powyżej 3.000,00 euro do 30.000,00 euro przechowywać w Referacie merytorycznym realizującym zamówienie, stosownie do § 4 pkt 3 załącznika nr 2 do zarządzenia Nr 39/GKB/2014 Wójta z dnia 11 kwietnia 2014 r. wraz ze zm.
40. Dokumentować przebieg umownie powierzonych Wykonawcy prac, celem ustalenia zakresu faktycznego wykonania zadania oraz ustalenia podstawy do wypłaty wynagrodzenia z tytułu jego wykonania, niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania oraz ewentualnie zaistnienia okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi stosownie do art. 471 ustawy Kodeks cywilny.
41. Postępowania w sprawach o udzielenie zamówienia publicznego powyżej kwoty 3.000,00 euro do równowartości 30.000,00 euro przeprowadzać w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji na każdym jego etapie, udzielając zamówień Wykonawcom wybranym na podstawie § 4 ust.1 lit a, załącznik nr 2 zarządzenia nr 39/GKB/2014 Wójta z dnia 11 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny w brzmieniu na dzień kontroli „za pomocą poczty elektronicznej, faksu, pisemnie lub poprzez portale www, przegląd cen, zapraszając do składania ofert co najmniej trzech wykonawców świadczących dostawę, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, zapewniając konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty lub drukując oferty z portalu www (dopuszczalne są wszystkie formy jednocześnie).
42. W umowach o udzielenie dotacji celowych zawierać postanowienia określone w art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
43. Wypłaty zryczałtowanych diet dla członków komisji wyborczych dokonywać na podstawie potwierdzenia, przez przewodniczącego właściwej komisji, udziału osób uprawnionych do otrzymywania diety w czynnościach związanych z przeprowadzaniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania stosownie do § 6 ust. 5 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego.
44. 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.

45. Ogłoszenia o przetargach na zbycie nieruchomości podawać się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
46. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, zgodnie z art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
47. Dokonywać określenia wartości nieruchomości oddawanych w trwały zarząd przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z art. 83 ust 1 i art. 67 ust. 1, w związku z art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
48. Dokonać zmiany decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu przyjmując do podstawy ustalenia wysokości opłat ceny nieruchomości określone w drodze szacunku przez rzeczoznawcę majątkowego.
49. Podjąć wraz z kierownikiem Żłobka Gminnego w Nowinach, jednostki nieposiadającej osobowości prawnej, niezbędne działania i uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując ww. jednostce organizacyjnej w trwały zarząd nieruchomości niezbędne do wykonywania działalności statutowej, stosownie do art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
50. Informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych podległych jednostek przekazywać w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej, stosownie do art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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.

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.

Z poważaniem,

Zbigniew Rękas
Zastępca Prezesa

Do wiadomości:

Rada Gminy Sitkówka-Nowiny