



Kielce, dnia 15 luty 2021 r.

WK.60.36.2020

**Pan Paweł Wójcik**

Burmistrz Miasta i Gminy Chmielnik

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w okresie od 8 września do 11 grudnia 2020 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Chmielnik za 2019 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 17 grudnia 2020 roku.

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

#### **I. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:**

- 1.** Pomimo, że od 2015 roku audyt jest prowadzony przez audytora – usługodawcę zewnętrznego na podstawie umów o dzieło do dnia kontroli nie przeprowadzono oceny zewnętrznej audytu, co narusza Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego - standard 1312 - Oceny zewnętrzne, stanowiące załącznik do komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych<sup>2</sup>, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego, muszą przeprowadzać co najmniej raz na pięć lat oceny zewnętrzne audytu. Oceny zewnętrzne audytu przeprowadzane są przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji. W świetle powyższych przepisów datą graniczną przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu w Gminie był rok 2019.
- 2.** Zadania audytowe określone w Planie Audytu Wewnętrznego na 2019 rok poza audytorem – usługodawcą zewnętrznym wykonywał także audytor wewnętrzny, z którym nie została zawarta umowa. Zaznaczyć należy, że w czasie prac audytowych audytor wewnętrzny (w tym przypadku audytor – usługodawca zewnętrzny) ma prawo wglądu do wszelkich informacji, danych, dokumentów i innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym zawartych na elektronicznych nośnikach informacji, jak również do wykonywania z nich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej oraz prawo dostępu do obiektów i pomieszczeń jednostki, w zakresie

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

<sup>2</sup> Dz. Urz. MRiF poz. 28, dalej komunikat Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych

niezbędnym do prowadzenia audytu wewnętrznego. Pracownicy jednostki są obowiązani, na żądanie audytora wewnętrznego, udzielać informacji i wyjaśnień, a także potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi lub zestawienia. Co za tym idzie audytor wewnętrzny, z którym nie została zawarta umowa, a także w żaden sposób nie zostały określone zasady dotyczące prowadzenia przez niego audytu, w wyniku wykonywanych w 2019 roku prac audytowych uzyskał dostęp do wszelkiej dokumentacji (audytowanych jednostek) niezbędnej do realizacji zadania. Zatrudnienie audytora wewnętrznego lub zawarcie umowy na prowadzenie audytu z usługodawcą zewnętrznym należy do obowiązków osoby pełniącej funkcję kierownika jednostki (w tym przypadku Burmistrza), który zgodnie z dyspozycją art. 276 ustawy o finansach publicznych wykonuje zadania związane z audytem wewnętrznym w Gminie. W związku z powyższym niezawarcie umowy z audytorem wewnętrznym, realizującym de facto czynności audytowe wspólnie z audytorem – usługodawcą zewnętrznym zatrudnionym w Gminie narusza art. 279 ustawy o finansach publicznych.

3. Plany audytu na 2019 i 2020 rok sporządzone przez audytora – usługodawcę i zatwierdzone przez Burmistrza nie zawierały informacji na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku wyrażonego w osobodniach, co narusza § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu<sup>3</sup>. W § 3 ust. 1 i 2 tego rozporządzenia określono, że przepisy rozporządzenia dotyczące audytora wewnętrznego stosuje się odpowiednio do osoby zatrudnionej przez usługodawcę, o którym mowa w art. 279 ust. 1 pkt 3 ustawy, do prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce a przepisy rozporządzenia dotyczące kierownika komórki audytu wewnętrznego stosuje się odpowiednio do usługodawcy, o którym mowa w art. 279 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy, lub osoby zatrudnionej przez usługodawcę, o którym mowa w art. 279 ust. 1 pkt 3 ustawy, do prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce. W związku z powyższym stwierdzić należy, że ustawodawca nie wyłączył audytora – usługodawcy zewnętrznego z obowiązku ujmowania w planie audytu informacji na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach.
4. W sprawozdaniu z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2019 nie wskazano czasu poświęconego na realizację poszczególnych zadań, jak również nie zawarto informacji dotyczącej przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego, co narusza § 12 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia w sprawie audytu, w związku z § 9 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

## **II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

1. W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 rok (korekta nr 2 z dnia 26.03.2020 r.) w dz. 855 rozdz. 85502 § 2360 w kolumnie 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” wykazano kwotę 19.891,17 zł i w kolumnie 10 „Zaległości netto” kwotę 0,00 zł, mimo że z części B zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ za 2019 rok wynikają należności w kwocie 1.406.160,41 zł i zaległości w kwocie 1.386.269,24 zł. Jednocześnie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2019 rok (korekta nr 1 z dnia 26.03.2020 r.) w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej w kol. 5 i kol. 10 wykazano dane zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27ZZ (część B). Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 506, dalej rozporządzenie w sprawie audytu

rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup>, w związku z § 6 ust. 5 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

Ponadto w ww. sprawozdaniu w rozdziałach 75615, 75616 nie wykazano danych w kolumnach 12-15 w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy, skutków udzielonych ulg i zwolnień, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy. Dane w powyższym zakresie zostały wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2019 rok (korekta nr 1 z dnia 26.03.2020 r.). Powyższe narusza § 3 ust. 1 pkt 9-11 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.

2. W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2019 rok zaniżono skutki z tytułu umorzenia podatnikowi zaległości w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 25.391,00 zł, w tym zaległy podatek od nieruchomości w wysokości 24.443,00 zł i odsetki za zwłokę w wysokości 948,00 zł decyzją Burmistrza z 28.12.2018 r. znak: FN.3111.46.2018. Podatnik dokonał odbioru decyzji w dniu 3.01.2019 r. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.
3. W 2019 roku dochody w wysokości 600,00 zł ze sprzedaży nieruchomości gruntowej w trybie bezprzetargowym oraz dochody w wysokości 13.130,00 zł ze sprzedaży nieruchomości gruntowej w trybie przetargu ograniczonego zostały zaklasyfikowane w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”, zamiast w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, co narusza postanowienia Załącznika Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>5</sup>.

### III. W zakresie dochodów:

W decyzji z dnia 1.02.2019 roku znak: FN.3111.1.1.2019 organ podatkowy postanowił o odroczeniu terminu płatności zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości oraz odsetek w łącznej kwocie 23.074,50 zł do dnia 30.06.2019 roku, pomimo iż podatnik we wniosku z dnia 04.01.2019 roku zwrócił się z prośbą o rozłożenie na 12 miesięcznych rat zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za 2018 rok. Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 67a § 1 pkt 3 oraz art. 210 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa<sup>6</sup>.

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

<sup>5</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

#### **IV. W zakresie wydatków**

- 1.** W obowiązującym w 2019 r. Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Chmielniku wprowadzonym do stosowania zarządzeniem nr 430/2017 Burmistrza z dnia 12 grudnia 2017 r. ustalono następujące nieprawidłowości:
  - a)** W załączniku nr 1 (wykaz stanowisk pracowniczych, wymagania kwalifikacyjne, kategorie zaszeregowania oraz stawki dodatku funkcyjnego) do ww. Regulaminu nie uwzględniono stanowiska „Kierowca autobusu szkolnego”, pomimo zatrudnienia osoby na ww. stanowisku, co narusza art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>7</sup>.
  - b)** W ww. załączniku nr 1 dla stanowiska „Archiwista” ustalono minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii VII, pomimo że zgodnie z tabelą II D „Stanowiska we wszystkich urzędach”, stanowiącej załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>8</sup> minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla stanowiska „Archiwista” określono wg IX kategorii zaszeregowania.
- 2.** W dniu 27.02.2019 r. wypłacono jednorazową odprawę w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności, do której przy jej naliczaniu nieprawidłowo uwzględniono kwotę wynagrodzenia miesięcznego wynikającego z umowy o pracę ustalając wysokość świadczenia na kwotę 14.940,00 zł brutto, zamiast w wysokości 15.696,00 zł. Do naliczenia wysokości odprawy przyjęto wysokość wynagrodzenia miesięcznego wynikającego z angażu z dnia 4.11.2016 r. zamiast z angażu z dnia 18.01.2018 r. Wysokość jednorazowej odprawy została zaniżona o 756,00 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
- 3.** W wyniku kontroli dotacji celowej udzielonej na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie<sup>9</sup>, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - a)** Zgodnie z treścią § 16 pkt 1 załącznika do uchwały Nr II/7/2018 Rady Miejskiej z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie uchwalenia programu współpracy gminy Chmielnik z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na 2019 r. komisja konkursowa rozpatruje oferty w terminie podanym w ogłoszeniu konkursowym. W pkt 6 ppkt 6.1 ogłoszenia z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na przeprowadzenie zajęć z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w świetlicach na terenie gminy Chmielnik wskazano, że otwarcie ofert nastąpi w terminie 7 dni po upływie terminu składania ofert. Termin składania ofert wyznaczony został na dzień 21.03.2019 r. natomiast otwarcia ofert dokonano dnia 17.04.2019 r. tj. po upływie 27 dni po upływie terminu składania ofert.
  - b)** W pkt 6 ppkt 6.5 ogłoszenia z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na przeprowadzenie zajęć z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w świetlicach na terenie gminy Chmielnik wskazano, że konkurs zostanie rozstrzygnięty w terminie 14 dni po upływie terminu składania ofert. Termin składania

<sup>7</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

<sup>8</sup> Dz.U. poz. 936, dalej rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

<sup>9</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i wolontariacie

ofert wyznaczony został na dzień 21.03.2019 r. natomiast otwarcia ofert dokonano dnia 17.04.2019 r. tj. po upływie 27 dni po upływie terminu składania ofert.

- c) zaniechano odrzucenia oferty złożonej przez Stowarzyszenie Nadzieja Rodzinie pomimo, iż do oferty nie załączono sprawozdania finansowego z działalności za 2018 r., co było wymogiem określonym w załączniku do zarządzenia Nr 51/2019 Burmistrza z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na przeprowadzenie zajęć z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w świetlicach na terenie gminy Chmielnik oraz w § 16 pkt 3 ppkt 4 i 5 załącznika do uchwały Nr II/7/2018 Rady Miejskiej z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie uchwalenia programu współpracy gminy Chmielnik z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na 2019 rok, zgodnie z którym komisja konkursowa przystępując do rozstrzygnięcia konkursu ofert dokonuje następujących czynności: ocenia złożone oferty pod względem formalnym (poprawne wypełnienie oferty oraz komplet załączników), odrzuca oferty nie spełniające formalnych warunków konkursu lub zgłoszone po wyznaczonym terminie.
- d) I transzę dotacji dla Stowarzyszenia Nadzieja Rodzinie w kwocie 15.000,00 zł przekazano w dniu 14.05.2019 r., co narusza § 3 ust. 1 umowy nr 3/2019 z dnia 17 kwietnia 2019 r. na realizację zadania publicznego, zgodnie z którym przekazanie pierwszej transzy dotacji powinno nastąpić do dnia 30.04.2019 r.
4. W Specyfikacjach Istotnych Warunków Zamówienia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dowóz uczniów do placówek oświatowych Gminy Chmielnik w roku szkolnym 2019/2020” oraz „Przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej na trasie Sędziejowice – Suków – Sędziejowice przez Chmielnik, Pierzchnicę, Borków” przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 tej ustawy Zamawiający żądał od Wykonawców aby do oferty załączyli potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię polecenia przelewu zapłaty wadium. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

#### **V. W zakresie gospodarki mieniem**

W 2019 roku nabywców nieruchomości gminnych - 6 lokali mieszkalnych komunalnych (nabytych w drodze bezprzetargowej) bezpodstawnie obciążono kosztami sporządzenia przez rzeczoznawcę majątkowego wyceny szacunkowej nabywanych nieruchomości na łączną kwotę 3.500,00 zł, co narusza przepisy art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>10</sup>.

---

<sup>10</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

**VI. W zakresie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:**  
Burmistrz nie przekazał na piśmie kierownikom podległych jednostek organizacyjnych Gminy informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych na 2019 rok. Nieprawidłowość narusza art. 248 ust. 1 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 poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

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

Organem wykonawczym gminy jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

## **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.** Oceny zewnętrzne audytu przeprowadzać co najmniej raz na pięć lat zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego – standard 1312 - Oceny zewnętrzne, stanowiącymi załącznik do komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.
- 2.** Przestrzegać aby audyt wewnętrzny prowadził audytor z którym została zawarta umowa stosownie do art. 279 w związku z art. 275 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Plan audytu sporządzać zgodnie z przepisami określonymi w § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie audytu, ze szczególnym uwzględnieniem informacji na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach.
4. Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego sporządzać zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia w sprawie audytu ze szczególnym uwzględnieniem zawierania w nim informacji na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach oraz przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego.
5. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:
  - a) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, kol. 10 „zaległości netto” i kol. 11 „nadpłaty” wykazywać kwoty zgodne z danymi wykazywanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ w części B danych uzupełniających, stosownie do § 6 ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
  - b) Sprawozdania zbiorcze Rb-27S sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.
  - c) W sprawozdaniu Rb-27S w rozdziałach: 75615, 75616 (kol. 12-15) wykazywać dane dotyczące skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz wydanych decyzji przez organ podatkowy, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 - 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
  - d) W sprawozdaniu Rb-27S oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie umorzeń zaległości podatkowych – wykazywać kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. W kolumnie tej nie wykazywać kwot wynikających z decyzji wydanych na podstawie art. 67d § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.
6. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 rok wraz z uzasadnieniem oraz roczne sprawozdanie Rb-27S, wyłączenie w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, zgodnie z przepisami § 24 ust. 6 i 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

7. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a w szczególności dochody ze sprzedaży nieruchomości gruntowych ujmować w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”.
8. Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią wniosku, uwzględniając że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa winno się odnosić do zgłoszonego żądania a rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika (decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie może dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku), zgodnie z przepisami art. 167 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa).
9. Dostosować Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy do aktualnie obowiązujących przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz art. 39 ust 1 ustawy o pracownikach samorządowych.
10. Do obliczenia podstawy jednorazowej odprawy emerytalnej lub odprawy w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do tego świadczenia, stosownie do art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
11. Zobowiązać członków komisji odpowiedzialnych za przeprowadzenie otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego do przestrzegania terminów dotyczących otwarcia ofert oraz rozstrzygnięcia konkursu określonych w ogłoszeniu i obowiązującej uchwale w sprawie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.
12. W otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego rozpatrywać oferty spełniające wszystkie wymogi określone w przepisach prawa i ogłoszeniu o konkursie.
13. W terminach określonych w umowie przekazywać transze udzielonych z budżetu dotacji, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
14. Od wykonawców żądać wyłącznie podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia, spełniania warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, stosownie do art. 273 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych<sup>11</sup>.
15. Zaniechać obciążania nabywców nieruchomości kosztami wyceny nabywanej nieruchomości, stosownie do zapisów art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
16. Kierownikom podległych jednostek organizacyjnych przekazywać, w terminie 7 dni od przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu, informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych tych jednostek, stosownie do art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

---

<sup>11</sup> Dz. U. poz. 2019 ze zm.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Burmistrza 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.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
**Zbigniew Rękas**

Do wiadomości:

Rada Miejska w Chmielniku