



Kielce, dnia 10 lutego 2021 r.

WK.60.37.2020

Pan Rafał Łysiak
Burmistrz Miasta i Gminy Osiek

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 5 października do dnia 10 listopada 2020 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Osiek za 2019 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 18 grudnia 2020 r.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

W Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy nie udostępniano informacji publicznych dotyczących wyników przeprowadzanych w jednostce kontroli, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej². Ponadto w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy do dnia kontroli nie opublikowano negatywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w sprawie możliwości sfinansowania deficytu planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok - uchwała nr 180/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r., co narusza art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W 2019 roku nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy, pomimo że w ramach ksiąg rachunkowych Urzędu prowadzono 8 dzienników częściowych grupujących zdarzenia wg ich rodzajów, a stosowany w jednostce program F-K umożliwia sporządzenie powyższego zestawienia. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴.

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

² Dz. U. z 2019 r. poz. 1429 ze zm., dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

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

2. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu przy księgowaniu w 2019 roku nw. operacji gospodarczych:
- a) wpływ faktury VAT zawierającej podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku należnego ujmowano na koncie kosztów w wartości brutto. Pod datą ostatniego dnia miesiąca, w którym wpłynęła faktura, na podstawie rejestru zakupu ujmowano kwotę podatku VAT do odliczenia zapisem Wn 225-001-00000-0000-00 „Rozrachunki z budżetami – Urząd Skarbowy Fry VAT 7” i Ma konto 40X. W przypadku faktur, które wpłynęły w styczniu 2020 r., a dotyczyły grudnia 2019 r. podatek VAT ujęto w powyższy sposób pod datą 28.02.2020 r.;
 - b) na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmowano rozrachunki z innymi gminami z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Osiek uczęszczających do przedszkoli w innych gminach. Łącznie w 2019 roku na koncie 201 ujęto zobowiązania z ww. tytułu na kwotę 85.120,53 zł;
 - c) przypis do zwrotu w roku następnym dotacji udzielonej z budżetu Gminy ujęto pod datą 31.12.2019 r. zapisem: Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w dzienniku wydatków i równolegle Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w dzienniku dochodów, zamiast ująć zapisem: Wn 221 i Ma 224;
 - d) na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujęto środki w łącznej kwocie 53.900,00 zł przekazane w 2019 r. na rzecz Komendy Wojewódzkiej Policji w Kielcach wg § 6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych”, które powinny być zaliczone do kosztów i ujęte na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.
- Powyższe narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁵, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Zdarzenia dotyczące zmian w stanie środków trwałych w kwocie ogółem 167.976,38 zł nie zostały ujęte w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych na skutek nieterminowego sporządzania przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego”. Opóźnienia w przekazywaniu dokumentów do Referatu Finansowo-Księgowego Urzędu wyniosły od 2 do 16 miesięcy. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 10 ust. 9 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Osieku stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 91/18 Burmistrza z dnia 31.12.2018 r.
4. Z protokołów inwentaryzacji drogą weryfikacji wg stanu na dzień 31.12.2019 r. sald kont analitycznych prowadzonych do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wynika, że na kontach analitycznych: 080-900-90095-6050-00 dot. zadania pn. „Budowa sieci wod. i kan. ul. Ogrodowa” (saldo w kwocie 21.200,00 zł) i 080-900-90001-6050-00 dot. zadania pn. „Budowa wiaty na oczyszczalni” (saldo w kwocie 93.252,53 zł) nie dokonywano zapisów w zakresie rozpoczętych inwestycji od 2014 roku. Z wyjaśnienia Kierownika Referatu

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Gospodarki Komunalnej, Budownictwa i Rolnictwa wynika, że jednostka nie dysponuje dokumentami dotyczącymi stopnia realizacji ww. zadań inwestycyjnych. Powyższe wskazuje, że inwentaryzacja nie została przeprowadzona rzetelnie ponieważ nie ustalono rzeczywistego stanu środków trwałych w budowie, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

5. Znajdujące się w dokumentacji inwentaryzacyjnej wydruki ksiąg rachunkowych stanowiące załączniki do protokołów weryfikacji oznaczone są datą 31.12.2019 r. zamiast faktyczną datą sporządzenia, co narusza art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
 6. W „Zestawieniu zmian w funduszu jednostki” sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. w kolumnie „stan na koniec roku bieżącego” w wierszu I.1.1. „Zysk bilansowy za rok ubiegły” wykazano kwotę 32.712.675,94 zł oraz w wierszu I.2.1 „Strata za rok ubiegły” kwotę 8.547.619,84 zł, mimo że rok budżetowy 2018 zamknął się zyskiem w kwocie 24.165.056,10 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z załącznikiem nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 7. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 rok (korekta nr 1 z dnia 27.02.2020 r.):
 - w rozdziale 75621 § 0010 „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” w kol. 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 3.745.105,00 zł, mimo że w 2019 roku na rachunek bankowy budżetu wpłynęły dochody z ww. tytułu w kwocie 3.833.041,00 zł. Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu a faktycznie otrzymaną wynosi 87.936,00 zł i powstała na skutek nieuwzględnienia w kolumnie „dochody otrzymane” dochodów, które wpłynęły w styczniu 2019 r., a dotyczyły ostatecznego rozliczenia udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień 2018 roku;
 - w rozdziale 75011 § 2010 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami” w kol. 8 „Dochody otrzymane” wykazano, kwotę dotacji, która wpłynęła na rachunek bankowy budżetu gminy w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonany w styczniu 2020 roku zwrot, tj. w kwocie równej dochodom wykonanym. Zaniżenie kwoty dochodów otrzymanych wynosi 1.906,86 zł;
 - w rozdziałach 85228 i 85502 § 2360 „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. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i kol. 10 „Zaległości netto” wykazano 0,00 zł oraz nie ujęto w sprawozdaniu paragrafu 2360 w rozdziale 85503, mimo że ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ za 2019 rok wynikały dane liczbowe podlegające wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S w ww. kolumnach i rozdziałach. Jednocześnie stwierdzono, że w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2019 rok (korekta nr 2 z dnia 27.02.2020 r.) w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej w kol. 5, kol. 7 i kol. 10 wykazano dane zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27ZZ.
- Powyższe narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶, w związku z § 3 ust. 4 pkt 4,

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

§ 3 ust. 5 pkt 3, § 6 ust. 4 i 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia oraz § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.

b) W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Osiek oraz w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 rok w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”, w zakresie:

➤ „umorzeń zaległości podatkowych”:

- sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku, wykazana kwota skutków została zawyżona o 182,00 zł,
- sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku, wykazana kwota skutków została zaniżona o 182,00 zł.

Nieprawidłowość wynika z wykazania w 2018 roku, zamiast w 2019 roku skutków wynikających z decyzji nr Fn.3123.19.2018 z dnia 3.01.2019 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych za 2018 rok.

➤ „rozłożenia na raty”:

- sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku, wykazana kwota skutków została zawyżona o 435,00 zł,
- sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku, wykazana kwota skutków została zawyżona o 538,00 zł.

Nieprawidłowość wynika z bezpodstawnego wykazania skutków wynikających z wydanych decyzji w sprawie odroczenia: terminu płatności podatku oraz zapłaty zaległości podatkowej, w 2018 roku, tj. nr Fn.3123.1.2018 z dnia 25.01.2018 roku i nr Fn.3123.2.2018 z dnia 15.03.2018 roku, z terminem płatności do 31.12.2018 roku oraz w 2019 roku, tj. nr Fn.3123.1.2019 z dnia 21.01.2019 roku i nr Fn.3123.2.2019 z dnia 15.05.2019 roku, z terminem płatności do 31.12.2019 roku.

Powyższe narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) i lit. b) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

8. W zakresie stosowania w 2019 roku klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:

- wydatki w łącznej kwocie 60.583,50 zł z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego ucznia z terenu Gminy uczęszczającego do przedszkola na terenie innej gminy klasyfikowano do paragrafu § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”,
- wydatki w łącznej kwocie 60.000,00 zł z tytułu dotacji celowych udzielonych Stowarzyszeniom na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zaklasyfikowano do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”,
- dochody z tytułu opłaty za trwałe zarząd w kwocie 315,39 zł zaklasyfikowano do § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”, zamiast do § 0470

„Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”.

Powyższe narusza zasady klasyfikacji paragrafów dochodów i wydatków określone w załącznikach nr 3 i nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.

9. W 2019 roku odpisu umorzonych zaległości podatkowych na szczegółowych kontach podatników w podatku rolnym, leśnym, od nieruchomości oraz środków transportowych w łącznej kwocie 4.609,00 zł, dokonywano pod datą wydania decyzji umorzeniowej lub inną datą, zamiast pod datą doręczenia decyzji podatnikowi. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁸, w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁹.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Organ podatkowy w 2019 roku nie sporządzał i nie przechowywał w dokumentacji podatkowej kopii decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych. Nieprawidłowość narusza art. 210 § 1 pkt 8 i art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa oraz zasady wynikające z załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych¹⁰.
2. Podatnik o nr karty podatkowej 11 (Gmina Osiek) w dniu 28.01.2019 roku złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2019 rok, w której:
 - a) nie wykazano do opodatkowania lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości znajdujących się w gminnym zasobie mieszkaniowym o łącznej powierzchni 736,76 m², będących w posiadaniu osób fizycznych na podstawie zawartych z Gminą Osiek umów najmu. Organ podatkowy w 2019 roku wykazał łącznie 724,31 m² budynków mieszkalnych zwolnionych na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W konsekwencji w złożonej w dniu 28.01.2019 roku deklaracji na podatek od nieruchomości zanizono kwotę podatku o kwotę 369,00 zł,
 - b) wykazano jako zwolniony z opodatkowania lokal mieszkalny o pow. 72,66 m², stanowiący wyodrębnioną nieruchomość, będący w posiadaniu osoby fizycznej na podstawie zawartej umowy najmu. W konsekwencji najemcy lokalu nie opodatkowano podatkiem od nieruchomości w kwocie 36,00 zł.Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 2, art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych¹¹.

⁷ 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

⁸ Dz. U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

⁹ Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹⁰ Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm., dalej rozporządzenie w sprawie instrukcji kancelaryjnej jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych

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

3. Organ podatkowy od podatnika o nr konta podatkowego 77 przyjął bez zastrzeżeń złożone w dniach: 19.01.2018 roku i 10.01.2019 roku oraz 30.01.2020 roku deklaracje na podatek od nieruchomości na 2018, 2019 i 2020 rok, w których wykazano do opodatkowania zaniżoną o 100,21 m² łączną powierzchnię budynków pozostałych oddanych podatnikowi w trwały zarząd. W konsekwencji w okresie od 1.01.2018 roku do dnia kontroli opodatkowaniu podlegała zaniżona o 100,21 m² powierzchnia budynków pozostałych. Kwota niepobranego od podatnika podatku od nieruchomości za lata 2018-2020 wynosi łącznie 510,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
4. W 2019 r. organ podatkowy zaniechał podjęcia wobec podatnika o nr konta podatkowego 629 czynności wyjaśniających na podstawie art. 274a § 2, w związku z art. 155 ustawy Ordynacja podatkowa, mających na celu ustalenie, czy wykazane w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, grunty rolne nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, co wyklucza opodatkowanie podatkiem rolnym, mając na względzie, że podatnik posiada koncesję na wydobywanie یتłów trzeciorzędowych. Organ podatkowy nie skorzystał także na podstawie art. 281 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa z prawa do przeprowadzenia kontroli u podatnika w celu sprawdzenia faktycznego wykorzystywania gruntów będących własnością ww. przedsiębiorcy. Pomimo niezbrania dowodów, że grunty te nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, organ podatkowy w 2019 roku grunty o łącznej pow. 3,2154 ha opodatkował podatkiem rolnym, w tym zwolnił z opodatkowania grunty zakwalifikowane do V i VI klasy. Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 2 w związku z art. 5 ust.1 pkt 1 lit a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 1 i art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym¹² oraz art. 272 ust. 2 i ust. 3 oraz art. 274a § 2 w związku z art. 155 ustawy Ordynacja podatkowa.

IV. W zakresie wydatków:

1. Wypłaty nagrody jubileuszowej dla pracownika Urzędu Miasta i Gminy dokonano z opóźnieniem wynoszącym 90 dni po dniu nabycia przez pracownika prawa do tej nagrody. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹³.
2. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracownika Urzędu Miasta i Gminy dokonano nieterminowo, a mianowicie z opóźnieniem wynoszącym 10 dni od dnia rozwiązania umowy o pracę. Nieprawidłowość narusza art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy¹⁴.
3. Gmina Osiek – Zamawiający – nie sporządziła planu zamówień publicznych i nie zamieściła jego treści na stronie internetowej za lata 2018-2020 stosownie do art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵ oraz nie sporządziła tytułem 2019 r. rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach i nie przekazała go Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych zgodnie z art. 98 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

¹² Dz. U. z 2020 r. poz. 333, dalej ustawa o podatku rolnym

¹³ Dz. U. poz. 936 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

¹⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm., dalej Kodeks Pracy

¹⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

4. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Rozbudowa budynku strażnicy OSP w Suchowoli wraz z infrastrukturą techniczną” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- Zamawiający po otwarciu ofert nie zamieścił na stronie internetowej informacji dotyczących: kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie; ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach, co narusza art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.
 - Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz Kierownik Zamawiającego, złożyły w dniu 11.06.2018 r. oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania stosownie do art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w sytuacji, gdy otwarcie ofert miało miejsce w dniu 04.05.2018 r., a zawarcie przedmiotowej umowy w dniu 30.05.2018 r.
 - Zamawiający nie wygzekwował od Wykonawcy zadania w związku z zawarciem Aneksu z dnia 31.10.2018 r. do umowy nr KB 272.3.2018 z dnia 30.05.2018 r. wydłużającego termin realizacji inwestycji z dnia 31.10.2018 r. do dnia 04.02.2019 r. oraz w dalszej kolejności podpisaniem końcowego protokołu zdawczo-odbiorczego inwestycji w dniu 06.02.2019 r., przedłużenia ważności zabezpieczenia należytego wykonania umowy na cały okres realizacji zamówienia w sytuacji, gdy zabezpieczenie wniesione przed zawarciem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 998-A 761721 i 998 – A761722 z dnia 28.05.2018 obejmowało odpowiedzialność Gwaranta z tytułu ww. gwarancji odpowiednio:
 - w okresie od dnia 30.05.2018 r. do dnia 30.11.2018 r., zamiast w okresie od dnia 30.05.2018 r. do dnia 08.03.2019 r. w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez Zobowiązanego robót objętych przedmiotową umową,
 - w okresie od dnia 01.12.2018 r. do dnia 15.12.2023 r., zamiast w okresie od dnia 09.03.2019 r. do dnia 24.03.2024 r. w zakresie roszczeń tytułu wad fizycznych i usterek w przedmiocie umowy.Powyższe narusza art. 151 ust. 1 i ust. 3 w związku z art. 147 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
 - Plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 754/7512/6050 na dzień 30.05.2018 r. wynosił 480.000,00 zł, natomiast wykonanie 0,00 zł. Zgodnie § 8 ust. 3 pkt 1, pkt 2, pkt 3, pkt 4 umowy nr KB 272.3.2018 z dnia 30.05.2018 r. wynagrodzenie przedmiotowego zadania miało być płatne w następujący sposób:
 - I część w wysokości 25 % wynagrodzenia brutto, płatne w terminie do 15 lipca 2018 r. ($25/100 \times 1.342.000,00 \text{ zł} = 335.500,00 \text{ zł}$),
 - II część w wysokości 8 % wynagrodzenia brutto, płatne w terminie do 21 września 2018 r. ($8/100 \times 1.342.000,00 \text{ zł} = 107.360,00 \text{ zł}$),
 - III część w wysokości 7 % wynagrodzenia brutto, płatne w terminie do 20 listopada 2018 r. ($7/100 \times 1.342.000,00 \text{ zł} = 93.940,00 \text{ zł}$),
 - IV część w wysokości 60 % wynagrodzenia brutto, płatne w terminie do 15 lutego 2019 r. ($60/100 \times 1.342.000,00 \text{ zł} = 805.200,00 \text{ zł}$).W związku z powyższym Burmistrz przekroczył upoważnienie do zaciągania zobowiązań tytułem 2018 r. o kwotę 56.800,00 zł, co narusza art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

VI. W zakresie rozliczenia udzielonych dotacji:

1. W dniu 6 sierpnia 2019 r. Gmina Osiek reprezentowana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika, zawarła umowę dotacji z Ochotniczą Strażą Pożarną w Bukowej. W umowie określono wysokość dotacji na kwotę 40.000,00 zł, wskazano cel, na którego realizację są przekazywane środki dotacji oraz termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji. W umowie dotacji nie określono terminu wykorzystania dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji, co narusza art. 250 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Ogłoszenie o wynikach otwartego konkursu ofert na realizację zadania w zakresie kultury fizycznej w 2019 r. pod nazwą „Popularyzacja piłki nożnej wśród dorosłych w mieście i gminie Osiek” oraz ogłoszenie o wynikach konkursu ofert na realizację zadania w zakresie pomocy społecznej, polegające na świadczeniu na rzecz osób wymienionych w art. 3 ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 r. usług socjalnych, mających na celu nieodpłatne dostarczanie żywności dla ludzi ubogich nie zostały opublikowane na stronie internetowej organu administracji publicznej stosownie do art. 13 ust. 3 pkt. 3 w związku z art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁶.

VII. W zakresie gospodarki mieniem:

Burmistrz od 2017 roku do czasu kontroli zaniechał przedłożenia Radzie projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego¹⁷.

VIII. W zakresie rozliczeń finansowych Gminy z jednostkami organizacyjnymi:

1. Nie dokonywano kontroli i oceny działalności Miejsko-Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Osieku, dalej również MGSPZOZ, co narusza art. 121 ust. 1 - 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej¹⁸.
2. Sporządzone i podpisane w dniu 15.04.2019 r. przez Główną Księgową i Kierownika Miejsko-Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Osieku sprawozdania za I kwartał 2019 r.: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zostały przekazane Burmistrzowi w dniu 17.04.2019 r., zamiast do dnia 15.04.2019 r. (14.04.2019 r. – dzień wolny od pracy). Nieprawidłowość narusza postanowienia zawarte w załączniku nr 8 „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁹.

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i wolontariacie

¹⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 611, dalej ustawa o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego

¹⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 295 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

¹⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzebrzegania 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 Miejskiego, 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.** W Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy udostępniać informacje publiczne dotyczące wyników przeprowadzanych w jednostce kontroli, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy o dostępie do informacji publicznej.
- 2.** Opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie możliwości sfinansowania deficytu publikować w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, stosownie do art. 246 ustawy o finansach publicznych
- 3.** Księgi rachunkowe oznaczać faktyczną datą sporządzenia, stosownie do art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
- 4.** Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

5. W księgach rachunkowych Urzędu zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a także art. 15 ust. 1 ww. ustawy, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) wpływ faktury VAT dotyczącej zakupów lub kosztów, zawierającej podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku należnego ujmować:
Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” – VAT naliczony,
Wn właściwe konto kosztów (401-409) lub konto 080 – wartość netto,
Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub konto 240 – wartość brutto (z VAT),
 - b) rozrachunki z Gminami z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Osiek uczęszczających do przedszkoli w innej Gminie ujmować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - c) przypis do zwrotu w roku następnym dotacji udzielonych z budżetu Gminy ujmować zapisem Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 224 „”
 - d) operacje przekazania środków finansowych na Fundusz Wsparcia Policji na podstawie zawartych porozumień (wg § 6170) ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.
6. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Zapewnić bieżące przekazywanie do Referatu Finansowo-Księgowego dowodów OT dotyczących przyjęcia środków trwałych z inwestycji celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w miesiącu, w którym wystąpiły.
8. Na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków trwałych w budowie, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach tego roku, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
9. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w zestawieniu zmian w funduszu jednostki zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z treścią załącznika nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
10. 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 rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:
- w kol. 8 „Dochody otrzymane” w zakresie dochodów z tytułu udziału Gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (rozdz. 75621 § 0010) wykazywać kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - w kol. 8 „Dochody otrzymane” wykazywać faktyczne kwoty dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia;
 - 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. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i kol. 10 „zaległości netto” wykazywać kwoty zgodne z danymi wykazywanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ, stosownie do § 6 ust. 4 i ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
- b) 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,
 - rozłożenia na raty – wykazywać kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji wykazywać za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 11 lit a) i lit b) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
- c) 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;
- 11.** Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 i 2019 rok wraz z uzasadnieniem oraz roczne sprawozdanie Rb-27S, wyłącznie 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.

- 12.** Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację paragrafów dochodów i wydatków określoną w załącznikach nr 3 i nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a w szczególności:
 - dochody z tytułu trwałego zarządu klasyfikować do § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”,
 - wydatki z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Osiek uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w innej Gminie ujmować w § 433 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”,
 - wydatki z tytułu dotacji udzielanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie klasyfikować do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.
- 13.** Odpisu podatków dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą doręczenia decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 14.** Sporządzać i przechowywać kopie decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych, stosownie do art. 210 § 1 pkt 8 i art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa oraz zasad wynikających z załącznika nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do rozporządzenia w sprawie instrukcji kancelaryjnej jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.
- 15.** W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy rzetelnie wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, mając na uwadze że osoby fizyczne wynajmujące od gminy lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zostały wyłączone z kategorii podatnika podatku od nieruchomości.
- 16.** Podatkiem od nieruchomości opodatkować posiadaczy gminnych lokali mieszkalnych stanowiących odrębną własność, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 17.** Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji, gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, podejmować czynności określone w art. 274 § 1 i 2 tejże ustawy.

- 18.** Prawidłowo opodatkowywać budynki wykazane w złożonych w deklaracjach, mając na uwadze, że obowiązek podatkowy ciąży na posiadaczu nieruchomości lub jej części wyłącznie w sytuacjach wskazanych w art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 19.** Wyjaśniać faktyczne wykorzystywanie gruntów rolnych będących własnością podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, w celu ustalenia prawidłowej podstawy ich opodatkowania, mając na uwadze, że grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – podlegają podatkowi rolnemu, zgodnie z art. 1a ustawy o podatku rolnym, zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – podlegają podatkowi od nieruchomości, według stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do art. 2 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt. 1 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 20.** Nagrody jubileuszowe dla pracowników samorządowych przyznawać w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody oraz wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
- 21.** Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonywać w dniu rozwiązania umowy o pracę, stosownie do art. 171 § 1 ustawy Kodeks Pracy.
- 22.** Sporządzać plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie jednostka przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszczać przedmiotowy plan w Biuletynie Publicznych oraz na stronie zamawiającego, nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁰.
- 23.** Sporządzać roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach i przekazywać go Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, zgodnie z art. 82 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
- 24.** Niezwłocznie po otwarciu ofert zamieszczać na stronie internetowej informacje wymagane przepisami art. 222 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
- 25.** Zapewnić składanie oświadczeń na podstawie art. 56 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych przez wszystkie osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenia zamówienia, po uprzednim poinformowaniu przez kierownika zamawiającego lub osobę której powierzył czynności w postępowaniu o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia. Oświadczenie o istnieniu okoliczności stanowiących przyczynę wyłączenia o których mowa w art. 56 ust. 1 i ust. 3, należy

²⁰ Dz. U. poz. 2019 ze zm., dalej ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych

złożyć niezwłocznie po powzięciu wiadomości o ich istnieniu, a oświadczenie o braku istnienia tych okoliczności nie później niż przed zakończeniem postępowania o udzielenie zamówienia.

- 26.** W przypadku żądania zabezpieczenia należytego wykonania umowy o udzielenie zamówienia publicznego, przestrzegać obowiązku posiadania zabezpieczenia tej umowy przez cały okres jej obowiązywania. W przypadku nieprzedłużenia lub niewniesienia nowego zabezpieczenia najpóźniej na 30 dni przed upływem terminu ważności dotychczasowego zabezpieczenia wniesionego w innej formie niż w pieniądzu, w sytuacji, w której zostaje przedłużony termin realizacji umowy, a zabezpieczenie wniesione przez wykonawcę posiada określony termin obowiązywania - krótszy niż (przedłużony) termin realizacji umowy - zamawiający zmienia formę na zabezpieczenie w pieniądzu, przez wypłatę kwoty z dotychczasowego zabezpieczenia, zgodnie z art. 449 ust. 3 w związku z art. 452 ust. 9 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
- 27.** Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do art. 46 ust 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
- 28.** W umowach w sprawie udzielenia dotacji celowych zawierać postanowienia regulujące między innymi termin wykorzystania dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, stosownie do art. 250 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- 29.** Wyniki otwartego konkursu ofert ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie urzędu w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu, stosownie do art. 13 ust. 3, w związku z art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego o wolontariacie.
- 30.** Przedstawić Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie Gminy i o zmianie kodeksu cywilnego, w związku z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym²¹.
- 31.** Dokonywać kontroli i oceny działalności Miejsko - Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Osieku na podstawie przepisów art.121 ust. 1-4 ustawy o działalności leczniczej oraz przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych²².
- 32.** Zobowiązać Kierownika MGSPZOZ do składania sprawozdań z operacji finansowych z zachowaniem terminów określonych w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²³.

²¹ Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.

²² Dz. U. z 2015 r. poz. 1331

²³ Dz.U. poz. 2396

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 Osieku