



Kielce, dnia 19 marca 2021 r.

WK.60.35.2020

Pan Dariusz Meresiński
Burmistrz Miasta i Gminy Daleszyce

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 25 sierpnia do 17 grudnia 2020 roku (z uzasadnionymi przerwami), kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Daleszyce za 2019 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 18 stycznia 2021 roku.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych

1. Od dnia 22.01.2018 roku do nadal, nie został powołany zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce, pomimo iż w obowiązujących w jednostce regulaminach organizacyjnych, wprowadzonych do stosowania zarządzeniami Burmistrza Nr: 4/2018 z dnia 17.01.2018 r., Nr 105/2019 z dnia 3.06.2019 r. oraz Nr 185/2019 z dnia 21.10.2019 roku wraz ze zmianami, w strukturze organizacyjnej Urzędu przewidziano stanowisko zastępcy Burmistrza. Stosownie do art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym², Burmistrz w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ust. 2 ww. ustawy, w Gminie Daleszyce może być powołany jeden zastępca Burmistrza. Zgodnie z art. 28g ww. ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z enumeratywnie wymienionych przemijających przeszkód w wykonywaniu zadań i kompetencji Burmistrza (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni), zadania i kompetencje Burmistrza przejmuje jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h tej ustawy. Wskazana regulacja w sposób jednoznaczny określa zasady kierowania gminą, z tego względu, przy zaistnieniu okoliczności w niej przewidzianych, nieobsadzenie stanowiska zastępcy Burmistrza może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy, w tym w zakresie wykonywania budżetu. Zadania Burmistrza w zakresie przewidzianym ww. przepisami ustawy o samorządzie gminnym, nie mogą być przejmowane przez Sekretarza.

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

² Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

- 2.** Do dnia 28.08.2020 roku nie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w Daleszycach:
- a)** dokumentacji dotyczącej przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających, za wyjątkiem wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach znak: WK.60.17.2861.2016 z dnia 23.09.2016 roku, pomimo iż w okresie 2017-2020 roku w Urzędzie zostały przeprowadzone kontrole przez podmioty zewnętrzne, w tym m.in. przez: Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach oraz Ministerstwo Finansów,
 - b)** sprawozdań finansowych Urzędu sporządzonych na dzień 31.12.2019 roku oraz łącznych sprawozdań finansowych, o których mowa w § 27 ust. 1 i 4 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 Polskiej³,
 - c)** części danych określonych w art. 37 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁴, a w szczególności: informacji o udzielonych w latach 2017-2020 umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych, wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w latach 2017-2020 udzielono pomocy publicznej, wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w latach 2017-2020 w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500,00 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugi oraz art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej⁵, § 34 ust. 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz art. 37 ustawy o finansach publicznych. W trakcie trwania kontroli w BIP Urzędu Miasta i Gminy zamieszczono dane w zakresie dokumentacji dotyczącej przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających.
- 3.** W 2020 roku w Gminie Daleszyce audyt wewnętrzny prowadzony był przez usługodawcę w rozumieniu art. 279 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 275 pkt 2 tej ustawy, na podstawie zawartych przez Burmistrza umów zlecenia nr 64/2019 z dnia 1.03.2019 r. oraz nr 61/2020 z dnia 2.03.2020 r., pomimo iż od dnia 1.01.2020 roku, Gmina Daleszyce nie spełniała warunku, o którym mowa w art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, umożliwiającego prowadzenie audytu przez usługodawcę, tj. kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów ujęta w uchwale Nr XXII/162/2019 Rady z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Daleszyce na 2020 rok wraz z późniejszymi zmianami przekraczała 100.000.000,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 274 ust. 3 tej ustawy.
- 4.** W latach 2015-2020, Burmistrz nie dopełnił obowiązku przeprowadzenia w Gminie Daleszyce oceny zewnętrznej audytu, o której mowa w Międzynarodowych standardach praktyki zawodowej audytu wewnętrznego stanowiących załącznik do uprzednio obowiązującego

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

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, dalej ustawa o finansach publicznych

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 2176, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

Komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych⁶ oraz obowiązującego od dnia 1.01.2017 roku Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych⁷. Nieprawidłowość narusza Międzynarodowy standard praktyki zawodowej audytu wewnętrznego 1312 „Oceny zewnętrzne”, zgodnie z którym oceny zewnętrzne audytu muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat, przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji, w związku z art. 276 i art. 273 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.** Kontrola obowiązującej w 2019 roku dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona zarządzeniem Nr 188/2019 Burmistrza z dnia 31 października 2019 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz polityki rachunkowości Urzędu Miasta i Gminy w Daleszycach oraz zarządzeniem Nr 193/2019 Burmistrza z dnia 31 października 2019 roku w sprawie Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Miasta i Gminy Daleszyce i budżetu Miasta i Gminy Daleszyce stwierdziła następujące nieprawidłowości:
 - a)** nie określono wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych), pomimo iż w 2019 roku w księgach rachunkowych zarówno budżetu jak i Urzędu stosowano dzienniki częściowe grupujące operacje gospodarcze według ich rodzaju,
 - b)** nie określono wersji stosowanego w jednostce oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
 - c)** nie określono zasad funkcjonowania kont 101 „Kasa”; 130 „Rachunek bieżący urzędu”; 141 „Środki pieniężne w drodze”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie księgowości podatkowej, wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁸,
 - d)** nie wskazano stosowanej w jednostce metody amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (amortyzowanych stopniowo),
 - e)** nie zawarto uregulowań w zakresie ewidencji księgowej rozliczeń podatku od towarów i usług VAT, a w szczególności nie określono sposobu ewidencji księgowej operacji dotyczących podatku VAT w zakresie dochodów i wydatków budżetowych, sposobu ewidencji zwróconego przez Urząd Skarbowy podatku VAT, sposobu ujmowania zaokrągleń z tytułu VAT,
 - f)** nie określono zasad ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu operacji gospodarczych dotyczących dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu, będących przychodami Urzędu, w tym z tytułu subwencji, dotacji, udziału we wpływach w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych,
 - g)** w opisie zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa” bezpodstawnie wskazano, iż do konta 101 prowadzi się ewidencję szczegółową – raporty kasowe – prowadzone na podstawie źródłowych

⁶ Dz. Urz. MF z 2013 r. poz. 15

⁷ Dz. Urz. MRiF z 2016 r. poz. 28, dalej Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych

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

- dowodów kasowych wymienionych pojedynczo. Raport kasowy to dokument księgowy stosowany w obrocie gotówkowym. Jest on dowodem zbiorczym wszelkich operacji kasowych ułożonych w porządku chronologicznym, które następnie podlegają ujęciu na koncie 101 „Kasa”, a tym samym nie może on stanowić ewidencji szczegółowej do ww. konta,
- h) w opisie zasad funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” bezpodstawnie wskazano, iż w przypadku podatków i opłat lokalnych przypisu i odpisu dokonuje się w okresach kwartalnych,
 - i) opis konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” nie został dostosowany do faktycznych zasad funkcjonowania tego konta w księgach rachunkowych Urzędu w zakresie ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W dokumentacji opisującej przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń powtórzono wszystkie zapisy dotyczące konta 761 wynikające z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w tym wskazano, iż konto 761 służy również w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 - do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7, pomimo iż w rzeczywistości Urząd jako jednostka prowadzi rozliczenie kosztów tylko na kontach 400 – 405 i 409 bez równoczesnego ewidencjonowania ich na kontach zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” oraz zespołu 6 „Produkty”,
 - j) w opisie zasad funkcjonowania konta 860 „Wynik finansowy” przy ewidencji operacji gospodarczych dotyczących zysków i strat nadzwyczajnych bezpodstawnie wskazano powiązania z kontami 770 „Zyski nadzwyczajne” oraz 771 „Straty nadzwyczajne”, które z dniem 1 stycznia 2016 roku zostały uchylone na mocy z § 1 pkt 2 lit. a) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 roku⁹ zmieniającego wówczas obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 Polskiej¹⁰. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości¹¹, w związku z § 7 ust. 1 oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
2. W ewidencji księgowej jednostki (Urząd) wystąpiły przypadki zamknięcia na dzień 31.12.2019 r., niektórych kont analitycznych prowadzonych według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per saldem, pomimo iż z ewidencji szczegółowej, tj. księgowości podatkowej i opłat wynika, że konta te posiadają salda zarówno po stronie Wn jak i Ma. Ponadto ustalono, iż na ostatni dzień 2019 roku, nie zachodzi zgodność pomiędzy saldem Wn i Ma konta 221 wynikającym z ewidencji syntetycznej, analitycznej oraz szczegółowej. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określonymi w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonej do

⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1954

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 760

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

- stosowania zarządzeniem Nr 193/2019 Burmistrza z dnia 31 października 2019 roku, a także w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- 3.** W 2019 roku stwierdzono przypadki prowadzenia ewidencji analitycznej do kont budżetu i Urzędu z naruszeniem zasad określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku:
- a)** do konta 224 "Rozrachunki budżetu" w zakresie udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochodów pobieranych przez Urząd Skarbowy w Bydgoszczy na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, nie prowadzono ewidencji pozwalającej na ustalenie stanu zobowiązań i należności według poszczególnych tytułów. Ponadto w zakresie dochodów przekazywanych przez US w Bydgoszczy, do konta 224 prowadzona była ewidencja pomocnicza użyciu arkusza kalkulacyjnego Microsoft Excel, który pozwala na modyfikację zapisów w nim dokonanych, co narusza art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 72 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - b)** do konta 800 „Fundusz jednostki” ewidencja szczegółowa nie była prowadzona w sposób zapewniający możliwość prawidłowego sporządzenia sprawozdania finansowego zestawienie zmian w funduszu jednostki,
 - c)** do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności cywilnoprawnych z tytułu najmu i dzierżawy, prowadzono kilka kont analitycznych dla tego samego dłużnika.
- 4.** W 2019 roku w księgach rachunkowych jednostki, wystąpiły przypadki ujmowania zobowiązań dotyczących m.in. naliczenia diet dla radnych oraz zakupionych przez Urząd towarów i usług, pod datą wpływu dowodów źródłowych do Urzędu, zamiast w okresie sprawozdawczym, którego treść ekonomiczna operacji gospodarczej dotyczyła. W objętej kontrolą próbie stwierdzono nieprawidłowe ujęcie zobowiązań w łącznej kwocie 1.212.479,47 zł, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 5.** W 2018 i 2019 roku stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych oraz naruszenia zasad funkcjonowania kont określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku:
- a)** otrzymane w dniu 9.04.2018 roku na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu, środki Funduszu Sprawiedliwości w kwocie 42.708,60 zł, niestanowiące dochodów budżetu Gminy w rozumieniu art. 8 ust. 3 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹², ujęto na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” bez stosowania podziałki klasyfikacji budżetowej, zamiast na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - b)** w 2019 roku w ewidencji księgowej Urzędu, przypis należności z tytułu kar umownych w łącznej kwocie 2.295,81 zł, ujęto na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
 - c)** w ewidencji księgowej jednostki Urząd, wpłatę na Fundusz Wsparcia Policji w kwocie 7.000,00 zł ujęto na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, pomimo iż przedmiotowy wydatek nie stanowił dotacji

¹² Dz. U. z 2021 r. poz. 38, dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

- w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, lecz był przychodem ww. Funduszu, zgodnie z art. 13 ust. 4c i ust. 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji¹³.
6. W 2018 roku w ewidencji księgowej jednostki Urząd, zrealizowane wydatki w kwocie 39.070,65 zł pokryte środkami pozabudżetowymi pochodzącymi z Funduszu Sprawiedliwości, bezpodstawnie ujęto na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. W konsekwencji pod datą 31.12.2018 roku kwota 39.070,65 zł została przeniesiona na konto 860 „Wynik finansowy” a następnie wykazana w sprawozdaniu finansowym rachunek zysków i strat jednostki Urząd sporządzonym na dzień 31.12.2018 roku w poz. B.II. Zużycie materiałów i energii. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 24 ust. 2 tej ustawy.
 7. Na dzień 31.12.2018 roku oraz 31.12.2019 roku, saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie odpowiednio: 670.804,42 zł oraz 487.781,30 zł uznano za realne, pomimo iż kwota 39.070,65 zł ujęta na koncie analitycznym 240 – 290 „Pozostałe rozrachunki – Doposażenie OSP”, dotycząca otrzymanych przez Gminę Daleszyce środków Funduszu Sprawiedliwości, została pismem znak: DSF-II-7211-1397/18/4 z dnia 27.09.2018 r., uznana przez dysponenta środków – Ministerstwo Sprawiedliwości za prawidłowo wykorzystaną i rozliczoną. W konsekwencji w bilansie jednostki Urząd sporządzonym na dzień 31.12.2018 r. oraz 31.12.2019 r., w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania” wykazano saldo Ma konta 240, które nie odzwierciedla stanu rzeczywistego. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.
 8. W 2019 roku w księgach rachunkowych Urzędu, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności z tytułu podatków i opłat, dokonywano w okresach kwartalnych, zamiast w okresach sprawozdawczych, których operacje gospodarcze dotyczyły. W konsekwencji w miesiącach niekończących kwartału 2019 roku saldo Wn oraz Ma konta 221 wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, nie odzwierciedla rzeczywistych kwot należności i nadpłat jednostki. Nieprawidłowość narusza art 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a także zasady funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
 9. W miesiącach styczeń – listopad 2019 roku, jednostka nie dokonywała na koniec każdego okresu sprawozdawczego wyksięgowania należnego podatku VAT z konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałki klasyfikacji budżetowej 700/70005/0750. Zmniejszenia wartości zrealizowanych dochodów budżetowych o podatek VAT dokonywano w następnym okresie sprawozdawczym, zamiast w faktycznym miesiącu ich realizacji. W konsekwencji w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu sporządzanych w okresie styczeń-listopad 2019 roku, wykazywano dochody w kwocie brutto, zamiast w kwocie netto. Nieprawidłowość narusza art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług¹⁴, art. 3 i art. 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

¹³ Dz. U. z 2020 r. poz. 360 ze zm., dalej ustawa o Policji

¹⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm., dalej ustawa o podatku od towarów i usług

- 10.** Na dzień 31.12.2019 roku w księgach rachunkowych Urzędu, nie dokonano odpisów aktualizujących należności z tytułu podatków, pomimo wystąpienia przesłanek obligujących do ich dokonania określonych w pkt 11 Części 3 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” zarządzenia Nr 188/2019 Burmistrza z dnia 31.10.2019 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz polityki rachunkowości Urzędu Miasta i Gminy w Daleszycach. Nieprawidłowość narusza art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 1a tej ustawy oraz § 10 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z przyjętymi przez jednostkę zasadami dokonywania odpisów aktualizujących należności określonymi w ww. zarządzeniu Burmistrza.
- 11.** W zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych jednostki Urząd ustalono:
- a)** w 2018 roku zaniechano ujęcia na koncie 225 "Rozrachunki z budżetami":
- zobowiązania w kwocie 30.767,00 zł wynikające z otrzymanej w dniu 19.11.2018 roku decyzji Ministra Finansów znak: ST4.4755.134.2018.2.FRKG z dnia 13.11.2018 roku, w sprawie zwrotu nienależnie uzyskanej przez Miasto i Gminę Daleszyce części oświatowej subwencji ogólnej za 2014 rok. W konsekwencji dane dotyczące ww. zobowiązania nie zostały wykazane w bilansie jednostki Urząd sporządzonym na dzień 31.12.2018 roku a także w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2018 roku,
 - zobowiązania z tytułu zwrotu części dofinansowania w kwocie 284.400,00 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, wynikające z ostatecznej decyzji Nr: RPSW.IZ.UMWSW.06.02.00-26-709/09-2018/3 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 4.07.2018 roku. Nieprawidłowość wynika z nieterminowego przekazania ww. decyzji do Wydziału Planowania i Finansów przez Zastępcę Kierownika Wydziału Inwestycyjnego. W konsekwencji w sprawozdaniu finansowym bilans jednostki Urząd sporządzonym na dzień 31.12.2018 roku oraz w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do odpowiednio: 30.09.2018 r., 31.12.2018 r. oraz 31.03.2019 roku, nie wykazano zobowiązań wymagalnych jednostki z ww. tytułu,
- b)** do dnia 30.09.2020 roku w księgach rachunkowych jednostki Urząd, nie dokonano ujęcia na koncie 030 "Długoterminowe aktywa finansowe" posiadanych przez Gminę Daleszyce udziałów w spółce prawa handlowego tj. w Zakładzie Usług Komunalnych w Daleszycach sp. z o. o, których wartość nominalna zgodnie z aktem notarialnym Rep. A. 997/2011 z dnia 10.03.2011 roku wynosi 415.000,00 zł. W konsekwencji w latach 2011-2019 danych tych nie wykazano w bilansie jednostki budżetowej Urząd sporządzanym według stanu na koniec danego roku budżetowego. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 6 ust. 1, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, oraz art. 40 ust 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonych w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- 12.** Do dnia 5.09.2020 roku zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Daleszycach zobowiązania w łącznej kwocie 3.000,00 zł dotyczącego przyznanego przez Dyrektora ww. jednostki oświatowej, dofinansowania do kształcenia zawodowego nauczycieli. W konsekwencji w bilansie jednostki Zespół Szkolno-Przedszkolny sporządzonym na dzień 31.12.2018 r. i 31.12.2019 r., a także w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ww. jednostki oświatowej sporządzanych za

poszczególne okresy sprawozdawcze w 2018, 2019 oraz 2020 roku nie wykazywano zobowiązań z powyższego tytułu. Powyższe narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 13.** W księgach rachunkowych Urzędu, na podstawie dowodu księgowego PW/PW/10 „Protokół weryfikacji mienia użyczonego” z dnia 31.12.2019 roku, bezpodstawnie ujęto na koncie 013-01 „Pozostałe środki trwałe” w korespondencji z kontem 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych", środki trwałe o wartości 19.142,29 zł, użyczone jednostce przez Ministerstwo Cyfryzacji. Zawarte pomiędzy Gminą Daleszyce a Ministerstwem Cyfryzacji Porozumienie, nie przenosi prawa własności do przekazanego w użyczenie sprzętu, a tym samym brak było podstaw do ujęcia go w ewidencji bilansowej Urzędu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, określonymi w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- 14.** Pomimo zakończenia realizacji zadań inwestycyjnych ujętych w księgach rachunkowych Urzędu na kontach analitycznych: 080-0142, 080-0146, 080-0152, 080-0153, 080-0154, 080-0157, 080-0161, 080-0173, 080-0186, 080-0187, 080-0190, 080-0223, 080-0224 i 080-0225 o łącznej wartości 377.298,51 zł oraz użytkowania powstałych w ten sposób środków trwałych, do dnia 7.10.2020 roku, nie sporządzono dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego” w zakresie zrealizowanych przez Gminę Daleszyce inwestycji udokumentowanych protokołami końcowymi odbioru zadań. Powyższe skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu bilans jednostki Urząd sporządzonym na dzień 31.12.2019 roku w Aktywach w poz. A.II.2 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)”, salda Wn konta 080 w kwocie 15.922.337,68 zł, które nie odzwierciedla stanu rzeczywistego. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 080 określonymi w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- 15.** Na dzień 31.12.2019 roku nie ujęto w księgach rachunkowych Urzędu oraz sprawozdaniu finansowym rezerwy na zobowiązania jak również nie wskazano w informacji dodatkowej danych w zakresie informacji o toczących się postępowaniach, które mogą wpłynąć na sytuację majątkową i finansową jednostki, w związku z toczącymi się w latach 2018-2019 przeciwko Gminie Daleszyce postępowaniami sądowymi, tj.:
- przed Sądem Rejonowym w Kielcach sygn. akt VIII C 1805/18 (I instancja) a następnie przed sądem II instancji – Sądem Okręgowym w Kielcach (sygn. akt II Ca 1892/19),
 - przed Sądem Okręgowym w Kielcach sygn. akt V P18/19,
 - przed Naczelnym Sądem Administracyjnym w sprawie skargi kasacyjnej wniesionej przez Gminę Daleszyce od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach z dnia 16 maja 2019 roku wydanego w sprawie sygn. akt II SA/Ke 190/19 oddalającego skargę Gminy Daleszyce na rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 25 stycznia 2019 roku znak: PNK.I.4130.8.2019 w przedmiocie stwierdzenia nieważności zarządzenia Nr 1/2019 Burmistrza z dnia 2 stycznia 2019 r., w sprawie odwołania bez wypowiedzenia Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Daleszycach.
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 1a ustawy o rachunkowości, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 21 ww. ustawy oraz art. 6 ust. 1 i ust. 2, art. 7 ust. 1 pkt 5, art. 28 ust. 1 pkt 9 i art. 35d ust. 1

pkt 1 ustawy o rachunkowości, w związku zasadami tworzenia rezerw określonymi w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”, stanowiącym załącznik do Komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 21 marca 2014 roku w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia znowelizowanego Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 6 "Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe"¹⁵ a także obowiązujące w jednostce metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego określone w załączniku nr 4 do zarządzenia Nr 188/2019 Burmistrza z dnia 31.10.2019 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz polityki rachunkowości Urzędu Miasta i Gminy w Daleszycach, w związku z § 23 ust. 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

16. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej:

- a)** wydatki z tytułu dopłat do taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę w łącznej kwocie 108.773,71 zł, zaklasyfikowano w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” oraz rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, zamiast w dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę” i rozdziale 40002 „Dostarczanie wody”,
- b)** wydatki z tytułu zwrotu kosztów dowozu dzieci niepełnosprawnych do szkoły w łącznej kwocie 96.526,79 zł zaklasyfikowano w rozdziale 80195 „Pozostała działalność”, zamiast w rozdziale 80113 „Dowożenie uczniów do szkół”. Ponadto zwrot kosztów dowozu dzieci niepełnosprawnych do szkoły przysługujący na podstawie umowy zawartej pomiędzy Burmistrzem a rodzicem dziecka, w łącznej kwocie 58.611,10 zł zaklasyfikowano w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- c)** wydatki w kwocie 8.300,00 zł, niezwiązane z realizowanymi przez jednostkę remontami i inwestycjami, dotyczące wydania ekspertyz, analiz i opinii, w tym opinii o wartości nieruchomości wydanej przez rzeczoznawcę majątkowego w postaci operatu szacunkowego, świadczone przez przedsiębiorcę w rozumieniu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców¹⁶, zaklasyfikowano w §4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4390 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”,
- d)** wydatki w łącznej kwocie 4.428,00 zł z tytułu konserwacji platformy pionowej, zaklasyfikowano w rozdziale 90003 „Oczyszczanie miast i wsi” i § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w rozdziale 90095 „Pozostała działalność” i 4270 „Zakup usług remontowych”,
- e)** wydatek w łącznej w kwocie 314.700,00 zł tytułem wypłaty odszkodowania, poniesiony przez Gminę Daleszyce na podstawie zawartego w dniu 10 września 2020 roku Porozumienia Trójstronnego, został zaklasyfikowany w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, zamiast w § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”.

Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji działów, rozdziałów i paragrafów wydatków określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.¹⁷

¹⁵ Dz. Urz. MF z 2014 r. poz. 12, dalej Komunikat Nr 2 Ministra Finansów z dnia 21 marca 2014 roku

¹⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 162, dalej ustawa Prawo przedsiębiorców

¹⁷ 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

17. W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych Gminy oraz Urzędu Miasta i Gminy według stanu na dzień 31.12.2019 roku w kolumnie „Stan na koniec roku” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w sporządzonym w dniu 31.03.2020 roku bilansie z wykonania budżetu Gminy, w Pasywach w poz. I.1.1 „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)” wykazano dane w kwocie 2.531.275,97 zł oraz w poz. I.1.2 „Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)” dane w kwocie 27.628.346,42 zł, zamiast wykazać w poz. I.1.1 „Krótkoterminowe” kwotę 4.031.276,01 zł i w poz. I.1.2 „Długoterminowe” dane w kwocie 26.128.346,38 zł, ustalone na podstawie harmonogramów spłat do obowiązujących umów emisji obligacji, kredytów oraz pożyczek.

b) w sporządzonym w dniu 31.03.2020 roku bilansie jednostki budżetowej Urząd zaniżono w Pasywach w poz. D.II. 5 „Pozostałe zobowiązania” i w Aktywach w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” dane o 43.548,77 zł w wyniku wykazania danych tzw. per saldem.

c) w sporządzonym w dniu 31.03.2020 roku rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) jednostki Urząd, w poz. A.IV „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów” wykazano dane w kwocie 72.911,98 zł. Przedmiotowe dane wynikają z ewidencji księgowej konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” za ten sam okres sprawozdawczy i dotyczą przychodów z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych w kwocie 43.338,00 zł oraz otrzymanego odszkodowania za przejęcie nieruchomości w kwocie 29.573,98 zł, które zgodnie z treścią ekonomiczną winny zostać wykazane w wierszu D. „Pozostałe przychody operacyjne”, w tym: w poz. D.I „Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych” kwota 43.338,00 zł oraz w poz. D.III „Inne przychody operacyjne” kwota 29.573,98 zł.

d) w sporządzonym w dniu 31.03.2020 roku sprawozdaniu zestawienie zmian w funduszu jednostki Urząd:

– w poz. 1.1.6 „Nieodpłatne otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, pomimo iż w okresie sprawozdawczym jednostka otrzymała nieodpłatnie środki trwałe o łącznej wartości 151.000,00 zł, które zostały ujęte na koncie 800 „Fundusz jednostki”,

– w pozycji I.2.4. „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano dane w kwocie 20.088.351,52 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do 31.12.2019 roku, wynika że faktyczna kwota wydatków poniesionych w okresie sprawozdawczym z ww. tytułu wyniosła 28.127.718,24 zł, w tym wydatki na dotacje w kwocie 8.409.366,72 zł oraz wydatki na inwestycje w kwocie 19.718.351,52 zł,

– treść ekonomiczna danych wykazanych w poz. I.1.10 „Inne zwiększenia” – kwota 629.450,10 zł, w poz. I.2.6 „Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych” – kwota 7.698.102,92 zł oraz w poz. I.2.9 „Inne zmniejszenia” – kwota 475.929,73 zł, nie jest możliwa do ustalenia i powiązania z zapisami księgowymi.

Ponadto stwierdzono, że nie zachodzi zgodność rachunkowa przedmiotowego sprawozdania, tj. w wierszu II „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” wykazano saldo Ma konta 800 w kwocie 89.932.280,91 zł, pomimo iż z danych wykazanych w części I sprawozdania w kol. Stan na koniec roku bieżącego, wynika iż „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” wynosi 96.574.963,82 zł. Ustalona różnica wynosi 6.642.682,91 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 7 ust. 3 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku art. 3 ust. 1 pkt 22 i pkt 32 tej ustawy oraz § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 ust. 7 oraz ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

- 18.** W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** w sporządzonym w dniu 25.02.2020 roku rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od 1.01.2019 roku do 31.12.2019 roku, w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w zakresie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 852/85213/2030, 855/85501/2060, 852/85214/2039, 855/85513/2010, 855/85502/2010, 852/85216/2030, 852/85228/2010, 801/80153/2010 oraz 750/75011/2010 wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu o dokonane w styczniu 2020 roku zwroty do budżetu państwa w łącznej kwocie 76.450,22 zł, zamiast wykazać kwoty dotacji, które faktycznie wpłynęły na rachunek budżetu w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu tylko o dokonane w tym okresie sprawozdawczym zwroty. W konsekwencji w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r., kwota dochodów otrzymanych została zaniżona łącznie o 76.450,22 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁸, w związku z § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
- b)** w sporządzonym w dniu 25.02.2020 roku sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 roku, w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano dane w kwocie 3.065.316,68 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej budżetu za ten sam okres sprawozdawczy oraz dokumentów bankowych do rachunku budżetu wynika, iż na dzień 31.12.2019 roku na rachunku bankowym budżetu znajdowały się środki w kwocie 1.373.148,56 zł. Powyższe narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
- c)** w sporządzonym w dniu 20.02.2020 roku sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Daleszyce za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku oraz w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za ten sam okres sprawozdawczy, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości dla osób prawnych zostały zaniżone o kwotę 2.930,26 zł. Powyższe narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia.

¹⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- 19.** W zakresie sporządzania i wykazania danych w sprawozdaniach z operacji finansowych Urzędu Miasta i Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu sporządzonych odpowiednio: w dniu 10.10.2018 r. według stanu na koniec III kwartału 2018 r., w dniu 29.01.2019 r. według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. oraz w dniu 10.04.2019 r. według stanu na koniec I kwartału 2019 r., w wierszu E4. „Wymagalne zobowiązania”, w kolumnie E4.2. „pozostałe” nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 284.400,00 zł, wynikającego z ostatecznej decyzji Zarządu Województwa Świętokrzyskiego znak: RPSW.IZ.UMWSW.06.02.00-26-709/09-2018/3 z dnia 4.07.2018 roku, którego termin płatności zgodnie z art. 207 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych upłynął w dniu 30.07.2018 roku. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁹, w związku z § 1 ust. 1 oraz § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów,
- b)** w sporządzonym w dniu 24.02.2020 roku sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku, w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe” w wierszu N3 „gotówka i depozyty”, w pozycji N3.2 depozyty na żądanie wykazano dane w kwocie 2.124.682,85 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 2.129.301,39 zł, ustalone na podstawie ewidencji księgowej budżetu i Urzędu za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- 20.** W sposób niezgody z przepisami ustawy o rachunkowości, przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2019 roku inwentaryzację niżej wymienionych składników:
- a)** inwentaryzacja gruntów ujętych w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” w kwocie 35.098.517,87 zł, nie została przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi oraz ewidencją gminnego zasobu nieruchomości a także odpowiednio udokumentowana. Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów, sporządzono w dniu 19.03.2020 roku protokół weryfikacji salda konta 011, do którego załączono wydruk z programu Środki Trwałe „Zestawienie stan na dzień 31.12.2019 roku grupa KŚT 0”. Zarówno sporządzony protokół weryfikacji salda konta 011 jak i załączony do niego wydruk, nie wskazują, co było przedmiotem inwentaryzacji, co porównano, z jakimi dowodami źródłowymi, jakie zapisy były przedmiotem tej weryfikacji. Ponadto przeprowadzona inwentaryzacja gruntów nie ujawniła, że w ewidencji analitycznej konta 011-10 bezpodstawnie ujęte są grunty o łącznej wartości 1.259.261,08 zł, w tym: grunty przekazane w trwałą zarząd o wartości 1.133.100,08 zł oraz grunty w stosunku do których Gmina Daleszyce nie posiada prawa własności o wartości 126.161,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku,

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

- b) inwentaryzacja „Środków trwałych w budowie (inwestycje)” w kwocie 15.922.337,68 zł nie została przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych oraz odpowiednio udokumentowana. Sporządzony na dzień 31.12.2019 roku protokół Nr 6/2019 weryfikacji salda konta 080 zawiera jedynie przepisane z ewidencji analitycznej poszczególne salda zadań inwestycyjnych, natomiast protokół weryfikacji konta 080 po uzgodnieniu z pracownikami merytorycznymi dodatkowo zawiera podpis pracownika merytorycznego. Tak przeprowadzona inwentaryzacja salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” nie odnosi się do konkretnych dokumentów na podstawie których ustalono saldo Wn konta 080 a także nie zawiera faktycznego porównania danych (kwot/sald) ujętych w księgach rachunkowych z dowodami stanowiącymi podstawę zaewidencjonowania poniesionych nakładów na poszczególne zadania (np. faktury, noty księgowe/ protokoły, wyciągi bankowe), brak jest także wskazania czy wartość środka trwałego w budowie jest realna a inwestycje (roboty budowlane) nie zostały ukończone, wstrzymane lub zaniechane. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- c) inwentaryzacja środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony o wartości 135.801.766,24 zł ujętych w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe”, nie została przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi a także odpowiednio udokumentowana. Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji środków trudnodostępnych oglądowi w dniu 19.03.2020 roku sporządzono protokół weryfikacji Nr 1/2019 do którego załączono zestawienie „Protokół weryfikacji sald przeprowadzonej na dzień 31.12.2019 roku. Konto 011 Środki trwałe”, w którym wskazano numer inwentarzowy, nazwę środka, stan konta przed weryfikacją oraz stan konta po weryfikacji. Zarówno sporządzony protokół weryfikacji salda konta 011 jak i załączone do niego ww. zestawienie, nie wskazują, co było przedmiotem inwentaryzacji, co porównano, z jakimi dowodami źródłowymi, jakie zapisy były przedmiotem weryfikacji. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

III. W zakresie budżetu Gminy

W dniu 31.12.2018 roku część środków w kwocie 125.997,64 zł pochodzących z otrzymanej w dniu 20.12.2018 roku raty subwencji oświatowej na miesiąc styczeń 2019 roku, została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, tj. na pokrycie wydatków 2018 roku.

Nieprawidłowość narusza art. 211 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 i art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 211 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, uchwalanym na rok budżetowy. W art. 217 ust. 2 tej ustawy wskazano możliwe źródła finansowania deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do których nie należą środki pochodzące z subwencji oświatowej.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

- 1.** Podatnik o nr karty podatkowej 31 (Gmina Daleszyce) w dniu 31.01.2019 roku złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2019 rok, w której:
 - a)** zaniżono o 31.083,00 m² powierzchnię gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drog wewnętrznych) będących we władaniu Gminy Daleszyce,
 - b)** zawyżono 7.010,00 o m² powierzchnię gruntów zajętych na drogi publiczne zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
 - c)** zawyżono o 134.290,00 m² powierzchnię gruntów zajętych na drogi nie zaliczane do dróg publicznych, będących własnością Gminy Daleszyce zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
 - d)** zawyżono o 244,60 m² powierzchnię lokali mieszkalnych podlegających zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
 - e)** nie wykazano do opodatkowania lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości znajdujących się w gminnym zasobie mieszkaniowym o łącznej powierzchni 523,01 m², będących w posiadaniu osób fizycznych na podstawie zawartych z Gminą Daleszyce umów najmu.
W konsekwencji powyższego Gmina Daleszyce zaniżyła „sama sobie” należny podatek od nieruchomości za 2019 rok o łączną kwotę 8.137,00 zł.
Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, art. 3 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 4, art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych²⁰, art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne²¹ oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa²².
- 2.** Organ podatkowy nie dokonywał rzetelnej kontroli składanych przez podatników informacji na podatek od nieruchomości i rolny, celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, o czym świadczy:
 - a)** od podatnika o nr konta podatkowego 22 będącego gminną instytucją kultury, organ podatkowy przyjął bez zastrzeżeń deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2019 i 2020, w których wykazano do opodatkowania zawyżoną powierzchnię gruntów o 994,00 m². W konsekwencji w okresie od 1.01.2019 roku do dnia kontroli kwota zawyżonego od podatnika podatku od nieruchomości wynosiła 517,00 zł, w tym za rok 2019 – kwota 249,00 zł oraz za rok 2020 – kwota 268,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne,
 - b)** od podatnika o nr konta podatkowego 34 będącego spółką komandytowo – akcyjną, organ podatkowy przyjął bez zastrzeżeń deklarację na podatek od nieruchomości na 2019 rok, w której wykazano do opodatkowania niestanowiące własności podatnika grunty o pow. 6.995,00 m² i budynki o pow. 1.177,07 m² oraz budowle o wartości 197.650,07 zł. W konsekwencji w 2019 roku podatkiem od nieruchomości opodatkowano dzierżawcę nieruchomości, zamiast jej właściciela na kwotę co najmniej 35.667,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa i art. 3 ust.

²⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

²¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

²² Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

- 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne,
- c) od podatnika o nr konta podatkowego 72 będącego spółką z ograniczoną odpowiedzialnością – spółką komandytową, organ podatkowy przyjął bez zastrzeżeń deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2018, 2019 i 2020, w których wykazano do opodatkowania zawyżoną o 0,40 m² powierzchnię dzierżawionego od Gminy Daleszyce lokalu zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
3. Organ podatkowy zaniechał podjęcia wobec podatnika o nr konta podatkowego 46 będącego spółką z o.o. czynności wyjaśniających na podstawie art. 274a § 2, w związku z art. 155 ustawy Ordynacja podatkowa, mających na celu ustalenie, czy wykazane w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2019 i 2020 jako zwolnione na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, grunty stanowiące nieużytki o łącznej pow. 14.400,00 m², nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, co wyklucza ich zwolnienie. 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 nieużytki te nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, organ podatkowy od 1.01.2019 roku do dnia kontroli uznał grunty za zwolnione z opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 2 w związku z art. 155 ustawy Ordynacja podatkowej oraz art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
4. W latach 2019 – 2020 organ podatkowy opodatkował podatkiem od nieruchomości wynajmowany przez podatnika o nr karty podatkowej 14/1452 od Gminy Daleszyce budynek mieszkalny o pow. 93,81 m², nie stanowiący odrębnej nieruchomości. W konsekwencji w latach 2019 - 2020 nienależnie pobrano od podatnika podatek od nieruchomości w kwocie 134,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
5. Gmina w latach 2018-2020 zaniechała podjęcia skutecznych działań egzekucyjnych, w tym wystąpienia na drogę sądową celem przymusowego ściągnięcia zaległej opłaty adiacenckiej w łącznej kwocie 8.895,90 zł, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 148 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami²³.
- V. W zakresie wydatków budżetowych:**
1. W dniu 10 września 2020 roku, pomiędzy Gminą Daleszyce, Szkołą Podstawową im. K. Makuszyńskiego w Niestachowie a Panem P. (...), zostało zawarte Porozumienie Trójstronne na mocy którego:
- a) Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Niestachowie, w dniu 11.09.2020 roku wypłaciła Panu P.(...):
- kwotę 5.300,00 zł tytułem egzekucji sądowej wynikającej z postanowienia Sądu Rejonowego w Kielcach z dnia 25 czerwca 2020 roku sygn. akt IV Po 50/17,

²³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

- kwotę 200.000,00 zł tytułem odszkodowania z tytułu wykonania wyroku Sądu Okręgowego w Kielcach z dnia 21 września 2017 roku sygn. akt V Pa 18/17,
- b)** Urząd Miasta i Gminy w dniu 11.09.2020 roku wypłacił Panu P. (...) kwotę 114.700,00 zł tytułem odszkodowania, w związku z toczącymi się postępowaniami przed Sądem Rejonowym w Kielcach sygn. akt VIII C 1805/18 (I instancja) a następnie przed sądem II instancji – Sądem Okręgowym w Kielcach (sygn. akt II Ca 1892/19) a także w sprawie toczącej się przed Sądem Okręgowym w Kielcach sygn. akt V P18/19.

Zawarcie ww. Porozumienia Trójstronnego, miało na celu wykonanie prawomocnego wyroku Sądu Okręgowego w Kielcach z dnia 21 września 2017 roku (sygn. akt V Pa 18/17), zgodnie z którym Szkoła Podstawowa w Niestachowie została zobowiązana do złożenia Panu P.(...) w terminie 14 dni od daty wydania niniejszego wyroku sądowego, oświadczenia woli o powierzeniu stanowiska dyrektora szkoły na okres 5 lat poczynając od maja 2017 roku, a także zakończenie trwającego od 2015 roku sądowego sporu pomiędzy Panem P.(...) a Gminą Daleszyce, dotyczącego niezgodnego z prawem unieważnienia przez Burmistrza konkursu na dyrektora Szkoły Podstawowej w Niestachowie, w którym to kandydatem na dyrektora został Pan (...). Zarówno treść porozumienia jak i wypłacona kwota odszkodowania świadczą o uznaniu przez Gminę Daleszyce roszczeń Pana (...). Tym samym działania Gminy Daleszyce niemające oparcia w obowiązujących przepisach prawa, a w szczególności kwestionowanie przez 5 lat wyników konkursu na dyrektora ww. szkoły oraz niewykonanie prawomocnego wyroku Sądu Okręgowego w Kielcach z dnia 21 września 2017 roku, naraziło finanse publiczne na nieuzasadniony wydatek w kwocie 320.000,00 zł. Podkreślić bowiem należy, że wypłacone na rzecz Pana (...) odszkodowanie stanowi dokonanie wydatku w podwójnej wysokości, ponieważ w okresie trwającego 5 lat sporu wynagrodzenie to było wypłacane innym osobom piastującym tą funkcję. Nieprawidłowość narusza zasady dokonywania wydatków ze środków publicznych określone w art. 44 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. W dniu 26.04.2019 roku, tj. z opóźnieniem wynoszącym 284 dni, Gmina Daleszyce dokonała zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego kwoty 284.400,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 88.541,00 zł, wynikającej z otrzymanej w dniu 16.07.2018 roku ostatecznej decyzji Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr: RPSW.IZ.UMWSW.06.02.00-26-709/09-2018/3 z dnia 4.07.2018 roku. Nieterminowy zwrot środków w wysokości 284.400,00 zł skutkował zapłatą odsetek w kwocie wyższej o 16.832,00 zł od kwoty odsetek wyliczonych w przypadku zwrotu dofinansowania z zachowaniem 14 dniowego terminu określonego w ww. decyzji. Odsetki w całości zostały pokryte ze środków budżetu Gminy. Nieprawidłowość narusza art. 207 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 44 ust. 2 i ust. 3 tej ustawy.
3. W § 9 ust. 4 zarządzenia Nr 88/2012 Burmistrza z dnia 30 listopada 2012 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miasta i Gminy w Daleszycach wraz ze zmianami a także aktualnie obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania pracowników wprowadzonym zarządzeniem Nr 26/2020 Burmistrza z dnia 12 lutego 2020 roku, określono możliwość przyznawania pracownikom Urzędu nagród uznaniowych w terminach następujących świąt i okoliczności: Dzień Pracownika Samorządowego (27 maja), 11 Listopada, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej oraz na koniec roku kalendarzowego.

Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych²⁴, w związku z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy²⁵.

4. Pracownikowi zatrudnionemu w Urzędzie Miasta i Gminy na stanowisku Starszy inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych, w dniu 19.07.2018 roku dokonano wypłaty nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy w kwocie 14.580,00 zł, tj. na 1 rok przed terminem nabycia do niej uprawnień. Powyższe wynika z bezpodstawnego wliczenia do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze okresu urlopu bezpłatnego, co narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, art. 174 § 2 ustawy Kodeks pracy oraz § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²⁶.
5. W zakresie przyznawania i wypłaty dodatków specjalnych ustalono:
 - a) w latach 2017-2020 pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Miasta i Gminy na stanowiskach: Podinspektor ds. rozwoju lokalnego i promocji, Kierownik Wydziału Administracji i Rozwoju, Starszy strażnik miejski oraz Główny specjalista ds. inwestycji, przyznawano i wypłacano po kilka dodatków specjalnych za ten sam okres. Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, w związku z § 8 ust. 1 wówczas obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu wprowadzonego zarządzeniem Nr 88/2012 Burmistrza z dnia 30 listopada 2012 roku wraz ze zmianami,
 - b) w 2019 roku pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Miasta i Gminy na stanowiskach: Podinspektor ds. rozwoju lokalnego i promocji oraz Kierownik Wydziału Administracji i Rozwoju, dodatki specjalne przyznano w wysokości przewyższającej maksymalną kwotę dodatku specjalnego określoną w § 8 ust. 2 zarządzenia Nr 88/2012 Burmistrza z dnia 30 listopada 2012 roku wraz ze zmianami, tj.:
 - pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Podinspektor ds. rozwoju lokalnego i promocji w okresie od 1.05.2019 roku do 31.05.2019 roku Burmistrz przyznał 3 dodatki specjalne w łącznej kwocie 1.790,70 zł stanowiącej 66,32 % wynagrodzenia zasadniczego pracownika oraz w okresie od 1.10.2019 roku do 31.10.2019 roku, Burmistrz przyznał ww. pracownikowi 3 dodatki specjalne w łącznej kwocie 3.092,52 zł, stanowiącej 114,54% wynagrodzenia zasadniczego pracownika. Przyznane pracownikowi w miesiącach maj i październik 2019 roku dodatki specjalne zostały zawyżone łącznie o kwotę 1.643,22 zł, w tym za miesiąc październik 2019 roku o kwotę 1.472,52 zł,
 - pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Kierownik Wydziału Administracji i Rozwoju w okresie od 1.05.2019 roku do 31.05.2019 roku Burmistrz przyznał 2 dodatki specjalne w łącznej kwocie 2.505,65 zł, stanowiącej 54,47 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz w okresie od 1.10.2019 roku do 31.10.2019 roku, Burmistrz przyznał ww. pracownikowi 2 dodatki specjalne w łącznej kwocie 2.500,00 zł, stanowiącej 54,34 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Przyznane pracownikowi w miesiącach maj i październik 2019 roku dodatki specjalne zostały zawyżone łącznie o kwotę 405,65 zł, w tym za miesiąc maj 2019 roku o kwotę 205,65 zł.

²⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

²⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

²⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 2 wówczas obowiązującego w Urzędzie regulaminu wynagradzania, wprowadzonego na mocy zarządzenia Nr 88/2012 Burmistrza z dnia 30 listopada 2012 roku wraz późniejszymi zmianami, zgodnie z którym dodatek specjalny jest ustalany w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia i przyznawany w kwocie nie przekraczającej 50% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika lub w kwocie nie przekraczającej 60% wynagrodzenia zasadniczego w wypadku gdy pracownik nie ma przyznanego dodatku funkcyjnego.

- c) pracownikowi zatrudnionemu w Urzędzie Miasta i Gminy na stanowisku Kierownik Wydziału Administracji i Rozwoju, Burmistrz w okresie od 1.06.2020 roku do 30.06.2020 roku przyznał 2 dodatki specjalne w łącznej kwocie 2.436,47 zł, stanowiącej 46,86% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, pomimo iż z § 8 ust. 2 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Daleszycach, wprowadzonego do stosowania na mocy zarządzenia Nr 26/2020 Burmistrza z dnia 12.02.2020 roku, wynika że dodatek specjalny jest ustalany w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia i przyznawany w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego lub w kwocie nie przekraczającej 20% wynagrodzenia zasadniczego w przypadku gdy pracownik nie ma przyznanego dodatku funkcyjnego. W konsekwencji przyznane pracownikowi dodatki specjalne za miesiąc czerwiec 2020 roku zostały zawyżone o kwotę 356,47 zł.
- d) Burmistrz w latach 2017-2020 pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Miasta i Gminy na stanowiskach: Podinspektor ds. budownictwa drogowego, Starszy strażnik miejski, Strażnik miejski oraz Główny specjalista ds. inwestycji, przyznawał dodatki specjalne w sposób stały, regularny i długookresowy a ponadto w uzasadnieniu ich przyznania wskazywano zawsze tą samą okoliczność. W konsekwencji dodatek specjalny stał się stałym elementem wynagrodzenia ww. pracowników, związanym ze stałym wykonywaniem tych samych obowiązków. Dodatek specjalny to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi, 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 specjalny 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 art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Dodatek specjalny nie może być stałym elementem wynagrodzenia, związanym ze stałym zwiększeniem obowiązków lub zadań pracownika, lecz winien pojawiać się wówczas, gdy zwiększenie obowiązków lub powierzenie dodatkowych zadań ma charakter okresowy.
6. Do wyliczenia na koniec 2019 roku korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, przyjęto średnią liczbę zatrudnionych pracowników w przeliczeniu na etaty w wysokości 69,03 zamiast 69,15 oraz przeciętną liczbę emerytów, zamiast przyjęć kwotę odpisu na każdego emeryta objętego opieką socjalną. W konsekwencji kwota odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2019 rok została zaniżona o 636,47 zł. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych²⁷, w związku z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku

²⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 ze zm., dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych²⁸.

7. W latach 2017-2019 uzyskane przez Gminę Daleszyce dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, przewyższyły wydatki z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, tj.:
- na dzień 31.12.2017 roku wystąpiła nadwyżka w kwocie 29.693,89 zł,
 - na dzień 31.12.2018 roku wystąpiła nadwyżka w kwocie 5.519,69 zł,
 - na dzień 31.12.2019 roku wystąpiła nadwyżka w kwocie 31.871,99 zł.
- Do dnia 14.10.2020 roku do budżetu Gminy Daleszyce na 2020 rok nie wprowadzono po stronie wydatków budżetowych związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, powstałej nadwyżki z lat 2017-2019 w łącznej kwocie 67.085,57 zł. Nieprawidłowość narusza art. 6r ust. 1aa i ust. 2c ustawy z dnia 3 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach²⁹. W trakcie trwania kontroli uchwałą Nr XXXII/285/2020 Rady z dnia 15 października 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Daleszyce na 2020 rok, zwiększono o kwotę 67.085,57 zł plan wydatków na cele związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
8. Na podstawie analizy danych wynikających z ewidencji księgowej oraz rocznych zbiorczych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Daleszyce oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Daleszyce sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku, ustalono że na ostatni dzień roku budżetowego 2019, wystąpiła nadwyżka wykonanych dochodów Gminy z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w stosunku do wykonanych wydatków związanych z realizacją zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w kwocie 14.820,21 zł. W uchwale Nr XXII/162/2019 Rady z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Daleszyce na 2020 rok w § 6 ustalono dochody w kwocie 210.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 210.000,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnym programie przeciwdziałania narkomanii. Do dnia 28 października 2020 roku nie dokonywano zmian w budżecie gminy w powyższym zakresie. Nieprawidłowość narusza art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi³⁰, w związku z art. 217 ust. 2 pkt 5 i pkt 7 ustawy o finansach publicznych.
- W trakcie trwania kontroli uchwałą Nr XXXIII/289/2020 Rady z dnia 29 października 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Daleszyce na 2020 rok zwiększono o kwotę 14.280,21 zł plan po stronie wydatków tytułem niewykorzystanych w 2019 roku środków na realizację Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Zwalczeniu Narkomanii.
9. W latach 2017-2020 w budżecie Gminy Daleszyce, jako organu prowadzącego jednostki oświatowe, wyodrębniono środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości ustalonej z naruszeniem art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela³¹, tj. w łącznej kwocie 12.000,00 zł, zamiast w kwocie 246.649,99 zł. W trakcie

²⁸ Dz. U. Nr 43 poz. 349, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

²⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm., dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

³⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm., dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

³¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm., dalej ustawa Karta Nauczyciela

trwania kontroli uchwałą Nr XXXI/278/2020 Rady z dnia 30 września 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Daleszyce na 2020 rok, zostały zabezpieczone środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w kwocie 48.957,29 zł, wynikającej z art. 70a ust. 1 Karty Nauczyciela.

- 10.** W latach 2018-2019 organ prowadzący jednostki oświatowe Gminy Daleszyce, zaniechał ustalenia dla tych jednostek planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli, określenia zasad przyznawania dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz maksymalnej kwoty dofinansowania opłat, pomimo iż w 2018 roku do Urzędu Miasta i Gminy w Daleszycach wpłynęło 5 wniosków o dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, w związku z podjętymi przez nich studiami podyplomowymi. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 3 i § 7 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 roku w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków³² oraz § 7 i § 8 obowiązującego w 2019 roku rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 stycznia 2019 roku w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli³³.
- 11.** Do dnia 6.10.2020 roku, pięciu nauczycielom Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Daleszycach, nie dokonano wypłaty przyznanego w dniu 4.12.2018 roku dofinansowania do doskonalenia zawodowego w łącznej kwocie 3.000,00 zł, pomimo pozytywnej decyzji Dyrektora ww. jednostki oświatowej oraz posiadania środków w planie finansowym tej jednostki w podziale klasyfikacji budżetowej 801/80146/4700. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. W dniu 6.10.2020 roku dokonano wypłaty nauczycielom Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Daleszycach przyznanego dofinansowania.
- 12.** W dniu 28 czerwca 2019 roku, Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą – firmą NICE PROJ Geodezja, Projektowanie Elektroenergetyczne, Aneks nr 1 do umowy Nr 89/2019 z dnia 18.04.2019 roku, wydłużając nim pierwotny termin realizacji zadania Nr 4 „Budowa oświetlenia ulicznego w msc. Kranów przy drogach gminnych” do dnia 31 grudnia 2019 roku, tj. z ustalonych w umowie 73 dni na 257 dni. Powyższa zmiana została dokonana na 2 dni przed upływem terminu wykonania zadania Nr 4 i w sytuacji, kiedy Zamawiający w § 19 pkt 1 umowy o wykonanie zamówienia, zawarł postanowienie, iż zastrzega sobie prawo do naliczenia wykonawcy kary umownej w wysokości 0,1% wartości umowy za każdy dzień zwłoki za niedotrzymanie terminu realizacji zamówienia. Zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ na realizację zadania „Budowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Daleszyce” Zamawiający w opisie przedmiotu zamówienia dla zadań od Nr 1 do 3 oraz od Nr 5 do Nr 8 każdorazowo wskazywał, iż na realizację przedmiotowego zadania uzyskano zgodę PGE Dystrybucja S.A. Oddział Skarżysko-Kamienna, Rejon Energetyczny Kielce, jako rozbudowę oświetlenia w ramach

³² Dz. U. Nr 46 poz. 430 ze zm.

³³ Dz. U. z 2019 r. poz. 136 ze zm.

istniejącej mocy przyłączeniowej (przedmiotowe zgody wchodziły w skład dokumentacji projektowej stanowiącej załącznik nr 10 do SIWZ). Dla zadania Nr 4 Zamawiający nie wskazał posiadania takiej zgody, aczkolwiek do dokumentacji projektowej dla ww. zadania, załączono zgodę PGE z dnia 23.06.2016 roku określającą warunki przyłączenia nr WP/1509/2016 dla podmiotu V grupy przyłączeniowej do sieci dystrybucyjnej o napięciu znamionowym 04 kV. Zgodnie z pkt 14 powyższej zgody, warunki przyłączenia ważne są 2 lata od daty ich doręczenia. Zatem fakt obowiązku posiadania zgody PGE na wykonanie prac dotyczących rozbudowy oświetlenia ulicznego w msc Kranów znany był zarówno Zamawiającemu jak i Wykonawcom na etapie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Strony podpisując w dniu 28.06.2019 roku Aneks Nr 1 powołały się na § 21 ust. 3 lit. d) umowy Nr 89/2019 z dnia 18.04.2019 roku, zgodnie z którym zmiana terminu przewidzianego na zakończenie robót może ulec zmianie w przypadku wystąpienia okoliczności, których strony umowy nie były w stanie przewidzieć, pomimo zachowania należytej staranności. Przesłanka ta nie została spełniona, bowiem strony zawierając w kwietniu 2019 roku umowę Nr 89/2019 miały świadomość braku zgody PGE Dystrybucja dla zadania Nr 4, którego dotyczy przedmiotowy Aneks, a tym samym nie była okolicznością, której nie można było przewidzieć. Nieprawidłowość narusza art. 144 ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych³⁴.

13. W związku z zawarciem w dniu 28.06.2019 roku Aneksu Nr 1 do umowy Nr 89/2019 z dnia 18.04.2019 roku, Zamawiający zaniechał wystąpienia do Wykonawcy zadania Nr 4 o przedłużenie okresu ważności ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG53/0325/19/0001 (lub wniesienia nowego zabezpieczenia), w sytuacji wydłużającego się terminu realizacji zamówienia, co skutkowało jej wygaśnięciem na 5 miesięcy przed odbiorem końcowym zadania. Nieprawidłowość narusza art. 147 ust. 2 wówczas obowiązującej ustawy Prawo zamówień publicznych.
14. W związku z zarządzonymi na dzień 13 października 2019 roku wyborami do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej Burmistrz zawarł z pracownikami Urzędu Miasta i Gminy umowy zlecenia w przedmiocie realizacji zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów, polegających na obsłudze informatycznej Obwodowych Komisji Wyborczych. Z pracownikami Urzędu zawarto umowy zlecenia na łączną kwotę 1.171,08 zł brutto. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendum. Zadaniami zleconymi są zadania wynikające m.in. z przepisów ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku Kodeks wyborczy³⁵, np. art. 156 § 1 (obsługę i techniczno-materialne warunki pracy obwodowych i terytorialnych komisji wyborczych, w tym możliwość wykorzystania techniki elektronicznej, oraz wykonanie zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów na obszarze gminy zapewnia odpowiednio wójt/burmistrz, a zadania wykonywane w tym zakresie są zadaniami zleconymi jednostek samorządu terytorialnego). Ponadto stosownie do zapisów w § 6 ust. 1 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 12 sierpnia 2019 roku w sprawie warunków oraz sposobu pomocniczego wykorzystania techniki elektronicznej w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień

³⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

³⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 1319

13 października 2019 roku³⁶ obsługę informatyczną obwodowej komisji wyborczej zapewnia wójt/burmistrz, w ramach zadań zleconych gminie, powołując w tym celu operatorów informatycznej obsługi obwodowych komisji wyborczych. Z kolei w § 6 ust. 3 te same uchwały wójt/burmistrz, ustanawia koordynatora gminnego ds. informatyki odpowiedzialnego za szkolenie i wsparcie operatorów obsługi informatycznej obwodowych komisji wyborczych oraz realizację zadań na obszarze gminy. Jednocześnie w art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wskazano, że wójt/burmistrz, wykonuje między innymi zadania gminy określone przepisami prawa. Tym samym za prawidłową realizację zadań zleconych gminie odpowiedzialność ponosi wójt/burmistrz, który swoje zadania wykonuje przy pomocy urzędu gminy (art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Oznacza to także, że przyjęte regulaminy organizacyjne powinny wskazywać struktury urzędu odpowiedzialne za realizację określonych zadań, co z kolei powinno mieć dalsze odzwierciedlenie w obowiązkach służbowych ustalonych dla pracowników. Czynności związane z zapewnieniem obsługi oraz organizacją i przeprowadzeniem wyborów powinny być podejmowane przez pracowników urzędu w ramach obowiązków służbowych. Od czynności tych należy odróżnić np. pełnienie funkcji członka komisji wyborczej. Przywołać należy zapisy § 19 ust. 2 pkt 3 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy (zarządzenie Burmistrza Nr 105/2019z dnia 3 czerwca 2019 r.), zgodnie z którym prowadzenie spraw związanych z wyborami do organów państwowych, samorządowych, organów pomocniczych Gminy oraz referendum należy do zakresu działania Wydziału Administracji i Rozwoju. Z art. 22 § 1² ustawy Kodeks pracy wynika, iż nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków wykonywania pracy określonych w § 1 tego artykułu, a więc wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę. Stosownie do art. 42 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych pracownikowi samorządowemu za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze z tym, że wolny czas, na wniosek pracownika, może być udzielony w okresie bezpośrednio poprzedzającym urlop wypoczynkowy lub po jego zakończeniu.

VI. W zakresie udzielonych dotacji:

- 1.** Stwierdzono przypadki nieprawidłowego ustalenia kwoty dotacji podmiotowych udzielonych w 2019 roku dla Stowarzyszenia „Towarzystwo Ekorozwoju Sierakowa i Smykowa”, tj.:
 - a)** zaniżono wysokość dotacji udzielonej w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” o kwotę 1.646,80 zł, co narusza art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych³⁷ w związku z art. 43 ww. ustawy oraz przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019³⁸. Nieprawidłowość wynikała z faktu, że do aktualizacji kwoty dotacji wynikającej z podziału dodatkowej subwencji przyjęto nieprawidłowy wskaźnik $W_{a,i} = 1,1317$, zamiast wskaźnika wynikającego z dodatkowej metryczki subwencji oświatowej 2019 dla gminy Daleszyce, tj. $W_{a,i} = 1,1442$ oraz do wyliczenia nie ujęto wagi $P3 = 0,20$ przysługującej uczniowi

³⁶ M. P. z 2019 r. poz. 785

³⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

³⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1662, dalej rozporządzenie MEN z dnia 27 sierpnia 2019 roku

szkoły podst. – „małe szkoły”. W związku z powyższym wysokość dotacji na 2019 rok dla uczniów szkoły podstawowej (po uwzględnieniu aktualizacji) udzielona przez Gminę wynosiła 901,79 zł/m-c na ucznia klasy I-III zamiast kwoty 904,49 zł/m-c oraz 868,36 zł/m-c na ucznia klasy IV-VIII zamiast kwoty 870,30 zł.

- b)** zawyżono wysokość dotacji udzielonej w rozdziale 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych” o kwotę 719,92 zł na ucznia posiadającego orzeczenie wydane na podstawie art. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe³⁹ o potrzebie indywidualnego nauczania. Przyczyną nieprawidłowości było przyjęcie nieprawidłowej wagi do obliczenia kwoty dotacji $P4 = 1,4$ zamiast wagi $P35 = 1$, co narusza przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019⁴⁰. W wyniku zastosowania nieprawidłowej wagi wysokość dotacji na ucznia objętego indywidualnym nauczaniem wyniosła 719,91 zł/m-c zamiast 514,22 zł/m-c.
- c)** zaniżono wysokość dotacji w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych” na ucznia oddziału przedszkolnego prowadzonego przy szkole podstawowej o łączną kwotę 3.694,60 zł. Przyczyną nieprawidłowości było nieuwzględnienie w wydatkach bieżących zaplanowanych na rok budżetowy, wydatków ujętych w rozdziale 75085 „Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego” w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy Daleszyce za okres od początku roku do dnia 30.09.2019 roku w łącznej kwocie 46.376,15 zł (tj. 382,20 zł x 121,34 - statystyczna liczba uczniów), co narusza art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych w związku z art. 9 tej ustawy. Nie ujęcie w wydatkach bieżących zaplanowanych na rok budżetowy wydatków na wspólną obsługę jednostek oświatowych spowodowało, że na ucznia oddziału przedszkolnego prowadzonego przy szkole podstawowej nieprawidłowo ustalono miesięczną wysokość dotacji w kwocie 408,77 zł, zamiast w kwocie 440,62 zł, czym naruszono art. 18 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
Dotacja dla Stowarzyszenia „Towarzystwo Ekorozwoju Sierakowa i Smykowa” została zaniżona o łączną kwotę 4.621,48 zł.
- 2.** Kontrola prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji celowej dla Miejsko Gminnego Klubu Sportowego „SPARTAKUS” udzielonej w 2019 roku w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego wykazała, iż nie dokonano w sposób prawidłowy kontroli i oceny realizacji zleconego zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, ponieważ:
- a)** nie zakwestionowano braku wkładu finansowego, który miał być zapewniony przez jego realizatora w wysokości co najmniej 0,25% wartości projektu wymaganego § 2 ust. 9 umowy nr 72/2019 z dnia 19.03.2019 roku, w związku z czym dotacja stanowiła 100 % poniesionych kosztów realizacji zadania zamiast 99,75 %,
- b)** nie zakwestionowano wydatków w łącznej kwocie 33.764,48 zł poniesionych przez Dotowanego z przekroczeniem limitu ustalonego w "Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania

³⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 910 ze zm., dalej ustawa Prawo oświatowe

⁴⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 2446, dalej rozporządzenie MEN w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019

publicznego" stanowiącej integralną część umowy dotacyjnej, w tym z uwzględnieniem dopuszczalnych zmian kwot wydatków określonych w § 5 umowy nr 72/2019 z dnia 19.03.2019 roku, w następujących pozycjach:

- koszty dojazdów zawodników seniorów na treningi - przekroczenie dopuszczalnego umową limitu wydatków nastąpiło o kwotę 10.317,00 zł,
- zakup napojów (art. spożywcze) - przekroczenie dopuszczalnego umową limitu wydatków nastąpiło o kwotę 7.744,74 zł,
- opłaty regulaminowe - przekroczenie dopuszczalnego umową limitu wydatków nastąpiło o kwotę 9.250,00 zł,
- zakup sprzętu sportowego - przekroczenie dopuszczalnego umową limitu wydatków nastąpiło o kwotę 6.452,74 zł.

Przyjęcie bez zastrzeżeń sprawozdania końcowego spowodowało, że nie ustalono kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁴¹ oraz w konsekwencji art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W związku z pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości Burmistrz nie wydał decyzji określającej kwotę dotacji podlegającej zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

VII. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Prowadzony w Urzędzie Miasta i Gminy Daleszyce rejestr nieruchomości nie zawiera danych w zakresie:

- przeznaczenia nieruchomości w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy,
- wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
- informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości,
- informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1c w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2. W zakresie sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej – działki o nr ewidencyjnych 771/4 o powierzchni 0,1082 ha położonej w obrębie 11 Niwy Daleszyckie ustalono następujące nieprawidłowości:

- a)** w ogłoszeniu o wyniku przeprowadzonego w dniu 22 lutego 2019 roku przetargu nie zawarto informacji w zakresie: liczby osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu oraz ceny wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej ceny osiągniętej w przetargu albo informacji o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert. Powyższe narusza § 12

⁴¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., dalej ustawa o pożytku publicznym i o wolontariacie

ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości⁴².

- b) nabywca nieruchomości wyłoniony w postępowaniu przetargowym zakończonym w dniu 22.02.2019 roku został zawiadomiony o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży w dniu 4.06.2019 roku, zamiast w terminie do 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu tj. do 15.03.2019 roku. Ponadto w zawiadomieniu nie zawarto informacji o odstąpieniu od zawarcia umowy i zatrzymania wadium przez organizatora, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu. Powyższe narusza art. 41 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

VIII. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi:

1. W związku z likwidacją z dniem 31.08.2017 roku Gimnazjum im. Jana Pawła II w Daleszycach oraz przekształceniem z mocy prawa Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Partyzantów Armii Krajowej Ziemi Kieleckiej w Szkołę Podstawową im. Partyzantów Armii Krajowej Ziemi Kieleckiej, Burmistrz zaniechał przedłożenia Radzie projektu uchwały dostosowującej postanowienia uchwały Nr XVII/17/2016 Rady z dnia 29 marca 2016 roku w sprawie wprowadzenia wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Daleszyce do faktycznej ilości jednostek obsługiwanych przez Urząd Miasta i Gminy w Daleszycach. Nieprawidłowość narusza art. 10b ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 tej ustawy. W dniu 29 października 2020 roku Rada podjęła uchwałę Nr XXXIII/290/2020 w sprawie wprowadzenia wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Daleszyce, której postanowienia dostosowane zostały do aktualnie obowiązujących przepisów ustawy o samorządzie gminnym oraz faktycznej ilości jednostek obsługiwanych przez Urząd Miasta i Gminy.
2. W 2019 roku sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych złożone za poszczególne okresy sprawozdawcze oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, zostały podpisane przez Kierowników jednostek obsługiwanych, tj. Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Niestachowie, Szkoły Podstawowej im. Gen. Tadeusza Buka w Mójczy, Szkoły Podstawowej im. Partyzantów Armii Krajowej Ziemi Kieleckiej w Sukowie, Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Daleszycach oraz Miejsko – Gminnego Żłobka w Daleszycach, na podstawie zapisu zawartego w uchwale Nr XVII/17/2016 Rady Miejskiej z dnia 29 marca 2016 roku w sprawie prowadzenia wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Daleszyce ze zm., zamiast przez Burmistrza będącego Kierownikiem jednostki obsługującej. Nieprawidłowość narusza art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 53 ust. 5 ustawy o finansach oraz § 4 pkt 3 lit. f) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

⁴² Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm., dalej rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

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 Daleszyce 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/Głównym Księgowym Urzędu. Prawa i obowiązki głównego księgowego oraz Skarbnika określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Daleszyce jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu 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 gminy, 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 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 Daleszyce zamieścić brakujące dane, o których mowa w art. 37 ustawy o finansach publicznych oraz art. 34 ust. 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. Ponadto przestrzegać obowiązku bieżącego udostępniania w BIP informacji publicznych, szczegółowo określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej oraz w ustawie o finansach publicznych, a także rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- 2.** W przypadku, gdy ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest wyższa niż 100.000 tys. zł, audyt wewnętrzny prowadzić przy pomocy audytora zatrudnionego w jednostce na podstawie umowy o pracę, stosownie do treści art. 278 ust. 3, w związku z art. 275 ustawy o finansach publicznych.
- 3.** Przeprowadzić ocenę wewnętrzną audytu, stosownie do obowiązku wynikającego ze standardu 1312 „Oceny zewnętrzne”, stanowiącego załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, mając na uwadze iż jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego, oceny zewnętrzne audytu muszą przeprowadzać co najmniej raz na pięć lat.

4. Dokonać stosownych zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności określić wykaz dzienników częściowych, wersję i datę rozpoczęcia eksploatacji stosowanych w jednostce programów komputerowych, ustalić zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych, w tym dotyczących rozliczeń z tytułu centralizacji podatku VAT, określić stosowaną metodę amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych a także dostosować zasady funkcjonowania kont do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 7 ust. 1 i § 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. Ponadto na bieżąco dokonywać zmian polityki rachunkowości, w związku z nowelizacją przepisów bądź w zakresie zaistniałych potrzeb jednostki.
5. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencję szczegółową) do kont budżetu oraz Urzędu prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) do konta 224 "Rozrachunki budżetu" prowadzić ewidencję pozwalającą na ustalenie stanu zobowiązań i należności według poszczególnych tytułów, w sposób uniemożliwiający modyfikację dokonanych zapisów, stosownie do art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - b) do konta 800 „Fundusz jednostki” ewidencję szczegółową prowadzić w sposób zapewniający umożliwienie prawidłowego sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki,
 - c) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencję szczegółową prowadzić według dłużników oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.
7. W księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego ujmować w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. W księgach rachunkowych budżetu oraz Urzędu, operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, a w szczególności:
 - a) otrzymane przez Urząd Miasta i Gminy środki pieniężne, niestanowiące dochodów budżetu Gminy w rozumieniu ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w ewidencji księgowej jednostki ujmować na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - b) przypis należności z tytułu kar umownych ujmować na stronie Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - c) dokonane przez Urząd wpłaty na fundusze celowe, w tym Fundusz Wsparcia Policji, zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować w ewidencji księgowej na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

- d) w księgach rachunkowych Urzędu, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności z tytułu podatków i opłat, dokonywać w okresach sprawozdawczych, których operacje gospodarcze dotyczą, mając na uwadze § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, zgodnie z którym okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
9. W ewidencji księgowej Urzędu, dochody budżetowe objęte podatkiem od towarów i usług (VAT), ujmować w sposób zapewniający wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S Urzędu zrealizowanych dochodów budżetowych w wartościach netto oraz w faktycznym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze, że do dochodów budżetu Gminy nie zalicza się podatku od towarów i usług, który stanowi dochód budżetu państwa, stosownie do art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
10. Celem rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej Urzędu Miasta i Gminy, odpisów aktualizujących wartość należności dokonywać nie później niż na dzień bilansowy, stosownie do art. 35b ustawy o rachunkowości, w związku z § 10 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, mając na uwadze przyjęte przez jednostkę zasady dokonywania tych odpisów określone w pkt 11 Części 3 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” zarządzenia Nr 188/2019 Burmistrza z dnia 31 października 2019 roku w sprawie prowadzenie gospodarki finansowej oraz polityki rachunkowości Urzędu Miasta i Gminy w Daleszycach.
11. W księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy, ujmować wszystkie zobowiązania jednostki wynikające z otrzymanych decyzji, faktur i innych dokumentów księgowych potwierdzających istnienie zobowiązania, tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody źródłowe dotyczące powstałych zobowiązań jednostki były przekazywane do Wydziału Planowania i Finansów w terminie umożliwiającym ujęcie ich w księgach rachunkowych w prawidłowym okresie sprawozdawczym.
12. Księgi rachunkowe jednostek obsługiwanych przez Urząd Miasta i Gminy jako jednostkę obsługującą w rozumieniu ustawy o samorządzie gminnym, prowadzić w sposób rzetelny poprzez ujęcie w nich wszystkich zobowiązań tej jednostki, tak by zapisy w nich dokonane odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
13. Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować tylko środki trwałe, w stosunku co do których Gmina Daleszyce posiada prawo własności, tak by zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Dokonać wyksięgowania z konta 013-01 „Pozostałe środki trwałe” oraz 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" bezpodstawnie ujętych środków trwałych o wartości 19.142,29 zł, użyczonych jednostce przez Ministerstwo Cyfryzacji.
14. Dokonać rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę zadań inwestycyjnych ujętych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” szczegółowo wskazanych w protokole kontroli. Ponadto w ramach prowadzonych przez Urząd inwestycji, na bieżąco wyjaśniać i rozliczać saldo Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w zakresie poniesionych kosztów na środki

- trwałe w budowie, tak by zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości.
15. W księgach rachunkowych Urzędu oraz sprawozdaniu finansowym, ujmować rezerwy na zobowiązania w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 21 ustawy o rachunkowości, a także wskazywać w informacji dodatkowej dane w zakresie informacji o toczących się postępowaniach, które mogą wpłynąć na sytuację majątkową i finansową jednostki, w związku z toczącymi przeciwko jednostce samorządu terytorialnego postępowaniami sądowymi, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust.1a ustawy o rachunkowości, w związku art. 7 ust. 1 pkt 5, art. art. 28 ust. 1 pkt 9 oraz art. 35d ust.1 pkt 1 tej ustawy oraz wzorem informacji dodatkowej stanowiącej załącznik Nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. W kwocie tworzonej rezerwy uwzględniać kwotę roszczenia określoną w pozwie a także koszty postępowania sądowego, zgodnie ze szczegółowymi zasadami tworzenia rezerw określonymi w Krajowym Standardzie Rachunkowości (KSR) Nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”.
 16. Prawidłowo stosować klasyfikację działów, rozdziałów, dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
 17. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku, stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4, ust. 7 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 i art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu Gminy, w Pasywach w poz. I.1.1 „Krótkoterminowe” oraz w poz. I.1.2 „Długoterminowe” wykazywać dane zgodne z harmonogramami spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych przez jednostkę instrumentów finansowych, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego;
 - b) w sprawozdaniu bilans jednostki Urząd, po stronie Aktywów i Pasywów wykazywać rzeczywiste kwoty należności i nadpłat jednostki na koniec okresu sprawozdawczego, a w szczególności w zakresie należności oraz nadpłat z tytułu podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dane wykazywać na podstawie księgowości podatkowej,
 - c) w sprawozdaniu rachunek zysków i strat, w wierszu D. „Pozostałe przychody operacyjne”, dane wykazywać zgodne z treścią ekonomiczną operacji gospodarczych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
 - d) w sprawozdaniu zestawienie zmian w funduszu, dane wykazywać zgodnie z treścią ekonomiczną operacji gospodarczych ujętych w ewidencji księgowej oraz w sposób umożliwiający ich powiązanie z zapisami księgowymi, mając na uwadze obowiązek zgodności rachunkowej przedmiotowego sprawozdania z saldem końcowym konta 800 „Fundusz jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy.
 18. 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 jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu w kolumnie 8 "Dochody otrzymane" dane dotyczące dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, wykazywać w faktycznej kwocie dochodów otrzymanych na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane w tym okresie sprawozdawczym zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych,
 - b) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego w poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na rachunku budżetu na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami ujętymi w ewidencji budżetu, stosownie do § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - c) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazywać rzeczywiste kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy, mając na uwadze, że deklaracje na podatek za lata ubiegłe oraz korekty deklaracji na podatek za lata ubiegłe wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia.
- 19.** 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.
- 20.** W sprawozdaniach z operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴³ a w szczególności:
- a) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, dane wykazywać w sposób rzetelny na podstawie ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, a w szczególności w poz. E4. „wymagalne zobowiązania” wykazywać wszystkie powstałe na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wymagalne w rozumieniu § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej,

⁴³ Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

- b) w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 14 pkt 9 ww. Instrukcji.
21. Inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów przeprowadzać w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy o rachunkowości, a w szczególności grunty, środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz środki trwałe w budowie (inwestycje), inwentaryzować co roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją wartości tych składników, według stanu na dzień 31 grudnia, wskazując co było przedmiotem inwentaryzacji, co porównano, z jakimi dowodami źródłowymi, jakie zapisy były przedmiotem weryfikacji stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji prawidłowo dokumentować oraz powiązać je z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
22. Dokonać wyjaśnienia oraz rozliczyć w księgach rachunkowych, ustalone w trakcie kontroli różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych w zakresie inwentaryzacji gruntów, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
23. Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, mając na uwadze art. 211 ust. 1 i ust. 2, art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3, art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
24. 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 w związku z art. 3 ust. 5 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 poddania w wątpliwość rzetelności 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.
25. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku wykazywać rzetelnie, mając na uwadze że zwolnienie o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dotyczy tylko nieruchomości stanowiących własność gminy oraz nieprzekazanych w posiadanie innym podmiotom, natomiast nieruchomości będące w posiadaniu samoistnym jednostki samorządu terytorialnego podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
26. Prawidłowo opodatkowywać grunty, budynki i budowle wykazane w złożonych deklaracjach i informacjach, mając na uwadze, że obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu nieruchomości lub obiektów budowlanych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast na posiadaczu nieruchomości lub jej części wyłącznie w sytuacjach wskazanych w art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

27. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
28. Wyjaśniać faktyczne wykorzystywanie gruntów 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 nieużytki podlegają zwolnieniu, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
29. Podejmować konsekwentne działania w celu wyegzekwowania zaległej opłaty adiacenckiej, w tym wystąpienia na drogę postępowania sądowego, mając na uwadze art. 148 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
30. Wydatków ze środków publicznych dokonywać z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze ich celowość, oszczędność i terminowość a także zachowanie zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
31. Zwrotu środków otrzymanych przez Gminę Daleszyce na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, dokonywać w terminie 14 dni od dnia doręczenia ostatecznej decyzji określającej kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki oraz sposób zwrotu tych środków, stosownie do treści art. 207 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 207 ust. 9 tej ustawy.
32. Dostosować zapisy Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy do zgodności z treścią art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, w związku z art. 105 ustawy Kodeks pracy, mając na uwadze, iż pracownikowi samorządowemu, zatrudnionemu na podstawie powołania lub umowy o pracę nagroda może być przyznana za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.
33. Nagrodę jubileuszową wypłacać pracownikom po nabyciu do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w związku z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej, wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeśli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze art. 174 § 2 Kodeksu pracy, zgodnie z którym do okresów tych nie wlicza się okresu urlopu bezpłatnego.
34. Pracownikom Urzędu Miasta i Gminy w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach przyznawać za dany okres jeden dodatek specjalny, w wysokości nie przekraczającej maksymalnej kwoty określonej w obowiązującym w jednostce Regulaminie wynagradzania, mając na uwadze konieczność wskazania dodatkowych zadań i zwiększonych obowiązków w stosunku do obowiązujących zakresów czynności, a także wykazanie okresowego charakteru przyczyn przyznania dodatku, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

- 35.** Odpisu na zakładowy fundusz socjalny dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w art. 5 ust. 1, ust. 4 i ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w związku z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, mając na uwadze iż do naliczenia odpisu fakultatywnego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla osób z orzeczeniem o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności, a także emerytów i rencistów uprawnionych do opieki socjalnej, należy przyjąć liczbę osób zatrudnionych z orzeczeniem o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności oraz każdego emeryta i rencistę.
- 36.** Uzyskaną za dany rok budżetowy nadwyżkę dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad wydatkami poniesionymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, przeznaczać wyłącznie na cele związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi lub na wyposażenie nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym, stosownie do art. 6r ust. 1aa i ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
- 37.** Uzyskaną za dany rok budżetowy nadwyżkę dochodów wykonanych z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nad wydatkami poniesionymi na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych przeznaczać wyłącznie na cele wskazane w art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi mając na uwadze art. 217 ust. 2 pkt 5 i pkt 7 ustawy o finansach publicznych.
- 38.** W budżecie Gminy Daleszyce jako organu prowadzącego jednostki oświatowe, wyodrębnić na dany rok, środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem szkoleń branżowych, w wysokości określonej zgodnie z art. 70a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.
- 39.** Do dnia 31 stycznia opracowywać na dany rok kalendarzowy plan dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli, o których mowa w art. 70a ust. 3a ustawy Karta Nauczyciela, uwzględniając w nim dane, o których mowa w § 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2019 roku w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe⁴⁴.
- 40.** Corocznie ustalać w porozumieniu z dyrektorami szkół, dla których Gmina Daleszyce jest organem prowadzącym, maksymalną kwotę dofinansowania opłat pobieranych przez podmioty, o których mowa w art. 70a ust. 3a pkt 1 i 2 ustawy Karta Nauczyciela oraz formy i specjalności kształcenia, na które dofinansowanie jest przyznawane, stosownie do obowiązku wynikającego z § 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe.
- 41.** Nie dokonywać istotnych zmian postanowień zawartej z wykonawcą umowy, w rozumieniu art. 454 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych⁴⁵, z wyjątkiem

⁴⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1653, dalej rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe

⁴⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

sytuacji, gdy zamawiający spełnił warunki o których mowa w art. 455 ust 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku, gdy wprowadzona do umowy zmiana powoduje, że charakter umowy zmienia się w sposób istotny w stosunku do umowy pierwotnej, przeprowadzać nowe postępowanie o udzielenie zamówienia, stosownie do treści art. 454 ust. 1 ww. ustawy.

- 42.** W przypadku żądania zabezpieczenia należytego wykonania umowy o udzielenie zamówienia publicznego, przestrzegać obowiązku posiadania zabezpieczenia tej umowy przez cały okres jej obowiązywania. W sytuacji, w której zostaje przedłużony termin realizacji umowy, a zabezpieczenie wniesione przez wykonawcę posiada określony termin obowiązywania - krótszy niż (przedłużony) termin realizacji umowy - egzekwować od wykonawcy obowiązek wniesienia nowego zabezpieczenia, na okres nie krótszy niż 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane oraz nie później niż 15 dni po upływie rękojmi za wady, tj. w sposób umożliwiający jego zwrot, zgodnie z przepisami art. 449 ust. 2 i ust. 3 w związku z art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- 43.** Odstąpić od zawierania z pracownikami Urzędu Miasta i Gminy umów cywilnoprawnych na realizację zadań zleconych związanych z przygotowaniem i przeprowadzaniem wyborów, mając na uwadze m.in. przepisy art. 22 § 1² ustawy Kodeks pracy, w związku z art. 22 § 1 oraz § 1¹ tej ustawy, natomiast pracownikom samorządowym wykonującym pracę w godzinach nadliczbowych, w tym także w porze nocnej oraz w niedziele i święta, przyznawać według ich wyboru wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze, stosownie do art. 42 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
- 44.** Dotacji dla niesamorządowych publicznych szkół podstawowych, oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych, udzielać zgodnie z art. 18 ust. 1, art. 25 ust. 1 w związku z art. 43 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
- 45.** Wydatki bieżące stanowiące podstawę obliczania dotacji dla przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego ustalać zgodnie z przepisami art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z art. 9 tej ustawy.
- 46.** Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconego zadania publicznego m.in. z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w tym prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, stosownie do przepisów art. 17 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- 47.** Rzetelnie rozliczać udzielone dotacje i ustalać kwoty podlegające zwrotowi na rachunek budżetu. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości wydawać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 i ust. 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.
- 48.** Wydać decyzję dla Miejsko Gminnego Klubowi Sportowego „SPARTAKUS” określającą kwotę dotacji podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami w związku z pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości.
- 49.** Ewidencję gminnego rejestru nieruchomości prowadzić zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z uwzględnieniem wszystkich danych określonych w art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami.

50. W informacjach o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości podawać wszystkie dane zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1-5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości łącznie z informacją o najwyższej osiągniętej cenie w przetargu.
51. Osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
52. W ramach wspólnej obsługi finansowo-księgowej i administracyjnej jednostek oświatowych dla których organem prowadzącym jest Gmina Daleszyce, przestrzegać zakresu obowiązków powierzonych Urzędowi Miasta i Gminy – jako jednostce obsługującej, szczegółowo określonych w uchwale Nr XXXIII/290/2020 Rady z dnia 29 października 2020 roku w sprawie wprowadzenia wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Daleszyce, mając na uwadze treść art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik jednostki obsługującej, jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej, w zakresie obowiązków powierzonych uchwałą albo porozumieniem. Stosownie do art. 10c ust.1 ustawy o samorządzie gminnym zakres wspólnej obsługi nie obejmuje kompetencji kierowników jednostek do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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 Daleszycach