



Kielce, dnia 27 kwietnia 2022 r.

WK.60.36.2021

Pan

Dominik Łukasik

Burmistrz Miasta i Gminy Wodzisław

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 Urzędzie Miasta i Gminy Wodzisław w okresie od 15 listopada 2021 roku do 20 stycznia 2022 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wodzisław. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 4 marca 2022 roku.

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

Kontrola wykazała, że wnioski pokontrolne nr: 6, 7, 8, 9, 10, 12, 16, sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.8.2018 z dnia 10.08.2018 r. na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2018 r. nie zostały wykonane. W dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie dotyczącym: nieterminowego ujmowania w księgach rachunkowych zmian w stanie środków trwałych, wykazywania danych w sprawozdaniach finansowych, budżetowych oraz z operacji finansowych, w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

- 1.** Nie został powołany Zastępca Burmistrza, co narusza art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym². Nieobsadzenie stanowiska Zastępcy Burmistrza tworzy sytuację zagrażającą ciągłości funkcjonowania jednostki podczas nieobecności Burmistrza. Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ust. 2 ww. ustawy, w Gminie może być powołany jeden Zastępca Burmistrza. Według art. 28g ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z – enumeratywnie wymienionych – przemieszających przeszkód w wykonaniu zadań i kompetencji Burmistrza (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni), zadania i kompetencje Burmistrza przejmuje jego

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

² Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h 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 wykonania budżetu.

2. Zawarcia umowy na prowadzenie audytu zewnętrznego dokonano w dniu 31.07.2020 r., tj. 253 dni po podjęciu uchwały nr XV/102/2019 Rady Gminy z dnia 21.11.2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Wodzisław, zgodnie z którą kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów ujęta w budżecie Gminy przekroczyła 40.000.000,00 zł, co narusza art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości ustalonej zarządzeniem nr 70/2019 Wójta z dnia 24.08.2018 r. nie określono stawki umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, nie zawarto uregulowań w zakresie ewidencji księgowej rozliczeń podatku od towarów i usług VAT, w związku z obowiązującą od dnia 01.01.2017 r. w Gminie Wodzisław centralizacją rozliczeń podatku VAT, a w szczególności nie określono sposobu ewidencji księgowej operacji dotyczących podatku VAT od jednostek organizacyjnych Gminy. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴, w związku z § 7 ust. 1 i § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁵.
2. Księgi rachunkowe budżetu i jednostki budżetowej (Urząd) prowadzono w 2020 r. w sposób nierzetelny, na co wskazują nierealne salda poniższych kont rozrachunkowych:
 - a) konto analityczne 224-02 „Rozrachunki budżetu - udziały w podatku dochodowym od os. fizycznych” wykazywało na dzień 31.12.2020 r. saldo Wn na kwotę 95.078,00 zł, podczas gdy na rachunek budżetu w 2021 r. wpłynęły udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2020 r. na kwotę ogółem 94.573,00 zł. Różnica na kwotę 505,00 zł stanowi udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2019 r. przekazane na rachunek Gminy w marcu 2020 r.
 - b) konto analityczne 224-04 „Rozrachunki budżetu – podatek VAT” wykazywało na dzień 31.12.2020 r. saldo Wn na kwotę 27.651,00 zł, które wynika z zapisu księgowego Wn 224-04 na kwotę 27.651,00 zł i Wn 222-01 na kwotę 431.318,54 zł w korespondencji ze stroną Ma konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu” na kwotę 458.969,54 zł (polecenia księgowania PK nr 1/535 z dnia 31.12.2020 r.). Operacja ta skutkowała wykazaniem bezzasadnego, wobec faktu prowadzenia ewidencji centralnego rozliczenia VAT w księgach Urzędu, salda należności w ewidencji budżetu, dublującego należności dotyczące nadwyżki podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu od podatku VAT należnego za grudzień 2020 r. wykazane w księgach Urzędu na koniec 2020 r. (saldo Wn konta 225-002 „Rozrachunki z budżetami-podatek VAT” na kwotę 27.651,00 zł).

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

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

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

- c) konto analityczne 201-505 wykazywało stan zobowiązań na kwotę 127.985,08 zł (saldo Ma według podziałki klasyfikacji budżetowej dział 900 rozdział 90005 §6059) oraz konto analityczne 221-066 wykazywało stan należności na kwotę 127.985,08 zł (saldo Wn według podziałki klasyfikacji budżetowej dział 900 rozdział 90005 §0950), pomimo że kontrahentowi dokonano potrącenia z wynagrodzenia naliczonej kary umownej za opóźnienia w realizacji umowy na podstawie wystawionych w dniu 11.02.2020 r. not księgowych nr 9/02/2020 na kwotę 61.153,48 zł oraz nr 10/02/2020 na kwotę 66.831,60 zł.
Nieprawidłowości naruszają art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu bowiem:
- a) w 2020 r. w ewidencji księgowej konta analitycznego 013-012 ujęto pozostałe środki trwałe na łączną kwotę 5.785,79 zł, których wartość nie przekraczała określonej w polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 70/2019 Wójta z dnia 24.08.2018 r., kwoty 10% od wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. 1.000,00 zł;
- b) na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” bezpodstawnie ujęto wartość zakupu licencji rocznej na kwotę 1.090,44 zł, która nie stanowiła wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości.
Nieprawidłowości naruszają art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości jak również zasady funkcjonowania ww. kont określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania kont zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
4. Wystąpiły przypadki nieterminowego ujęcia w ewidencji środków trwałych zwiększeń z tytułu przyjęcia na stan środków trwałych z zakończonych inwestycji na łączną kwotę 726.421,85 zł, z opóźnieniem wynoszącym od 11 do 13 miesięcy na skutek nieterminowego przekazania do Referatu Finansowego dowodów wewnętrznych OT przez pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za ich sporządzenie. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. W zakresie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniu finansowym Urzędu Gminy za 2020 r. stwierdzono, że:
- a) w Bilansie jednostki budżetowej
- w części A.II Rzeczowe aktywa trwałe w wierszu A.II.1.3 „Urządzenia techniczne i maszyny” wykazano wartość 2.791.842,39 zł zamiast wartości 2.773.589,58 zł, w wierszu A.II.1.5 „Inne środki trwałe” wykazano wartość 0,00 zł zamiast wartości 18.252,81 zł – różnica w kwocie 18.252,81 zł stanowiła pozostałe środki trwałe z grupy 8;
 - w pasywach w pozycji D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” bezzasadnie wykazano całość salda Ma konta 201 na kwotę 362.215,41 zł zamiast kwoty 234.230,33 zł, natomiast w aktywach w pozycji B.II.4 „Pozostałe należności” zamiast kwoty 421.311,90 zł wykazano kwotę 549.296,98 zł, w której bezzasadnie zawarto całość salda Wn konta 221 – wykazana w Bilansie kwota 549.296,98 zł stanowi sumę sald Wn konta 221 w kwocie 771.685,31 zł, konta 234 w kwocie 9.460,00 zł i konta 240 w kwocie 24.434,99 zł po pomniejszeniu o dokonane odpisy aktualizujące należności saldo Ma konta 290 w kwocie 256.283,32 zł;
- b) w Zestawieniu zmian w funduszu w wierszu I „Fundusz jednostki na początek okresu (BO)” wykazano kwotę 43.837.699,79 zł zamiast kwoty 23.461.619,67 zł stanowiącej BO konta 800 „Fundusz jednostki”.
- Nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 23 ust. 3

pkt 1 oraz ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 6.** W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono, że:
- a)** w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (korekta nr 3 z dnia 01.03.2021 r.):
- nie wykazano danych w kolumnach: „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”. Dane w powyższym zakresie zostały wykazane w dodatkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2020 rok. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9-11 i § 4 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
 - w podziale klasyfikacji budżetowej dział 855 rozdział 85502 § 2360 dane wykazane w zakresie „należności”, „należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz „zaległości netto” nie wynikają z części B sprawozdania Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Rb-27ZZ za IV kwartał 2020 r., tj.: w kolumnie 5 sprawozdania Rb-27S wykazano kwotę należności 557.103,43 zł, w kolumnie 9 i 10 sprawozdania Rb-27S wykazano kwotę należności pozostałych do zapłaty i zaległości 545.334,46 zł. Natomiast w kolumnie 2 części B sprawozdania Rb-27ZZ (OPS) wykazano kwotę należności 545.572,02 zł, w kolumnie 3 części B sprawozdania Rb-27ZZ (OPS) wykazano kwotę zaległości 534.955,69 zł. Nieprawidłowość naruszała § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
- b)** w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za 2020 r., a w konsekwencji w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.:
- zawyżono "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie umorzeń zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 2.324,00 zł, w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 152,00 zł oraz w podatku rolnym od osób fizycznych o kwotę 19,95 zł, w wyniku uwzględnienia decyzji umorzeniowych wydanych w dniu 30.12.2020 r. doręczonych podatnikom w styczniu 2021 r.,
 - zaniżono „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" w podatku rolnym od osób fizycznych o kwotę 1,68 zł oraz w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 2.127,80 zł w wyniku nieuwzględnienia decyzji zmieniających łączne zobowiązanie pieniężne na 2019 r. dla podatników o numerach kart kontowych 0018-0136, 0026-0274, 0013-1164 oraz decyzji wymiarowych na łączne zobowiązanie pieniężne na 2019 r. dla podatników o numerach kart kontowych 0026-1305, 0018-1167. Nieprawidłowość naruszała § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 11 lit. a) i pkt 12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

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

- c) nie zakwestionowano sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. Urzędu oraz Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu w zakresie wykazania danych w kolumnie nr 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”. Nieprawidłowość naruszała § 9 ust. 1 i ust. 3 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
- d) sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. nie zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych, tj. w zakresie danych wynikających ze sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu (korekta nr 1 z dn. 08.02.2021 r.). Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 oraz § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
7. W sprawozdaniu Urzędu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku w wierszu E2.1 „Kredyty i pożyczki krótkoterminowe” nie wykazano zobowiązań w kwocie 5.054,00 zł tytułem płatności rat polisy ubezpieczenia mienia i utraty zysku nr COR164727 oraz polisy nr COR163429 ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej zawartych na okres od dnia 25.10.2020 r. do dnia 24.10.2021 r. Nieprawidłowość naruszała § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷, w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia, w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego⁸.
8. W zakresie inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2020 r. stwierdzono, że:
- a) inwentaryzacja sald kont Urzędu: 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” oraz kont zespołu „2 Rozrachunki i rozliczenia”: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, 290 „Odpisy aktualizujące należności” została nierzetelnie przeprowadzona, ponieważ w „Protokołach porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami” sporządzonych w dniu 15.03.2021 r. nie wskazano co było przedmiotem inwentaryzacji, co porównano, z jakimi dowodami źródłowymi, jakie zapisy były przedmiotem weryfikacji. Na nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji wskazuje fakt, iż nie ustalono rzeczywistego stanu środków trwałych w budowie – nie ujawniono nierealnych sald kont szczegółowych prowadzonych do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” o numerach: 080B015, 080B030, 080B033, 080B107, 080B155, 080P007, 080P017, 080P018, 080P060, 080P149, które w 2020 r. nie

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773

⁸ Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1767 ze zm., dalej rozporządzenie z dnia 28 grudnia 2011 r.

wykazywały obrotów.

Ponadto tak udokumentowana inwentaryzacja uniemożliwia potwierdzenie jej przeprowadzenia i rozliczenia, tym bardziej, że na saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ogółem na kwotę 362.158,83 zł składa się saldo Ma konta szczegółowego 201-505 na kwotę 127.985,08 zł oraz na saldo Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ogółem na kwotę 771.685,31 zł składa się saldo Wn konta szczegółowego 221-066 na kwotę 127.985,08 zł, które nie wynikają z dokumentacji księgowej jednostki.

- b) inwentaryzacja sald kont budżetu: 224 „Rozrachunki budżetu”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, 960 „Skumulowane wyniki budżetu”, 961 „Wynik wykonania budżetu”, 962 „Wynik na pozostałych operacjach” została udokumentowana poprzez sporządzenie protokołów, z których nie wynika z jakimi dokumentami źródłowymi zostały powiązane salda aktywów i pasywów. Inwentaryzacja została przeprowadzona nierzetelnie, ponieważ nie ustalono rzeczywistego salda konta 224-02 „Rozrachunki budżetu - udziały w podatku dochodowym od os. fizycznych”, które wykazywało na dzień 31.12.2020 r. saldo Wn na kwotę 95.078,00 zł, podczas gdy na rachunek budżetu w styczniu 2021 r. wpłynęły udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2020 r. na kwotę ogółem 94.573,00 zł.

Weryfikacja sald powinna być udokumentowana w sposób nie budzący żadnych wątpliwości, co do rzetelności jej przeprowadzenia i faktycznego porównania sald z dokumentacją źródłową. Jej celem jest stwierdzenie, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie, realność i wiarygodność określonego salda, a także poprawność tego salda. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ustawy o rachunkowości.

9. Wydatki za wykonanie przedmiotu umowy nr OŚ.R.6332.1.20 z dnia 24.04.2020 r. zawartej ze Sp. z o.o. w kwocie 8.610,00 zł ujęto wg § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”, zamiast wg § 4300 „Zakup usług pozostałych”, co narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁹.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W zakresie prawidłowości sporządzenia deklaracji sporządzonej w Urzędzie Miasta i Gminy na podatek od nieruchomości na 2020 r. stwierdzono, że:
- a) deklaracja została złożona w dniu 28.12.2020 r., zamiast w terminie do dnia 31.01.2020 r., co narusza art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁰,
- b) deklaracja została podpisana przez ówczesnego Kierownika Referatu Rozwoju w Urzędzie Miasta i Gminy w Wodzisławiu, pomimo że nie posiadał on upoważnienia do wykonania tej czynności. Nieprawidłowość narusza art. 80a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹¹, w związku z art. 7 § 1 ww. ustawy.
2. Organ podatkowy do dnia kontroli nie wezwał podatnika (osoby prawnej) o numerze karty kontowej 221-158N, korzystającego z ustawowych zwolnień z opodatkowania do przedłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 i 2021. Podatnik, o którym mowa powyżej złożył deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2019. Powyższa nieprawidłowość narusza

⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

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

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

3. Nie egzekwowano obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. oraz lata poprzednie w przypadku nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Wodzisław (np. dla nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów działkami nr 182 o pow. 0,0500 ha i nr 89/2 o pow. 0,1900 ha położonych w obrębie Brzezinki, działki nr 269/2 o pow. 0,0400 ha położonej w obrębie Brzeście). Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
4. Podatników osób fizycznych o numerach kont: 221-F-B/5, 221-F-K/17, 221-F-K/11, 221-F-K/3 nie wezwano do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na lata 2016-2019, natomiast przypisu podatku na lata 2016-2019 dokonano na podstawie danych wykazanych przez podatników w złożonych deklaracjach na 2020 rok. Nieprawidłowość narusza art. 9 ust. 1 i ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 i art. 155 ustawy Ordynacja podatkowa oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego¹².

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W obowiązującym od dnia 01.01.2018 r. regulaminie wynagradzania nie określono wymagań kwalifikacyjnych oraz szczegółowych warunków wynagradzania, w tym maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników Urzędu zatrudnionych na podstawie umowy o pracę na stanowisku Kierownik USC oraz Zastępca Kierownika USC. Powyższe narusza art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹³.
2. W 2020 r. dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 13.429,90 zł wykorzystano na cele niezwiązane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, ustalonego uchwałą Nr XVIII/132/2020 Rady Gminy z dnia 19 lutego 2020 r., tj. dokonano zakupu:
 - nagród rzeczowych (telewizor, wkrętarka, żelazko, czajnik) z przeznaczeniem dla honorowych dawców krwi na kwotę 1.058,01 zł (faktura nr FA 3/20 z dnia 10.01.2020 r.),
 - notebooka wraz z oprzyrządowaniem z przeznaczeniem dla Urzędu Gminy na kwotę 3.928,40 zł (faktura nr S577/F001122/12/2020 z dnia 21.12.2020 r.),
 - materiałów remontowo-budowlanych z przeznaczeniem dla szkoły w Niegosławicach na kwotę 3.137,57 zł (faktura nr 939 z dnia 16.12.2020 r.),
 - pralki, suszarki, środków piorących i akcesoriów do ww. urządzeń a także przedłużenia ich gwarancji z przeznaczeniem dla OSP w Nawarzacach na łączną kwotę 5.305,92 zł (faktura nr: 60275951, 6027592, 10004424 z dnia 30.12.2020 r.).Powyższe narusza art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹⁴, w związku z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

¹² Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375

¹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 513, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

¹⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 1119, dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

V. W zakresie dotacji udzielonych:

1. Protokoły z dnia 15.01.2020 r. sporządzone przez Komisję konkursową na okoliczność ogłoszenia otwartych konkursów ofert na realizację zadania publicznego w zakresie „Upowszechniania sportu i rekreacji w 2020 r.” nie zawierały informacji dotyczących wskazania wybranych lub odrzuconych ofert oraz stosownego uzasadnienia, co narusza postanowienia § 11 ust. 3 pkt 8 „Regulaminów pracy Komisji konkursowej do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych”, stanowiących załączniki do zarządzeń Wójta Gminy Wodzisław: nr 2/2020 z dnia 13.01.2020 r. oraz nr 3/2020 z dnia 13.01.2020 r.
2. Wyniki otwartych konkursów ofert na realizację zadania publicznego w zakresie „Upowszechniania sportu i rekreacji w 2020 r.” nie zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz na stronie internetowej Gminy, czym naruszono art. 2j w związku z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁵.
3. Przekazania dotacji podmiotowej za miesiąc styczeń i grudzień 2020 r. w łącznej kwocie 76.292,66 zł dla Stowarzyszenia „Radosna szkoła” w Mierzawie na prowadzenie w 2020 r. publicznej Szkoły Podstawowej w Mierzawie dokonano odpowiednio w dniu 30.01.2020 r. oraz w dniu 16.12.2020 r., tj. z naruszeniem terminów określonych w art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych¹⁶.

VI. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Nie opracowano planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2021-2023, co narusza art. 25 ust. 2 i 2a, w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁷.
2. Kontrola sprzedaży w trybie ustnego przetargu nieograniczonego nieruchomości gruntowej niezabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 77 o powierzchni 0,1500 ha: wykazała następujące nieprawidłowości:
 - w ogłoszeniu II przetargu z dnia 25.08.2020 r. wskazano minimalne postąpienie w kwocie 200,00 zł, co narusza § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁸,
 - w informacji o wyniku przetargu z dnia 06.10.2020 r. nie wskazano liczby osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w tym przetargu, co narusza § 12 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia,
 - w zawiadomieniu nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy nie zamieszczono informacji o uprawnieniu, że jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, co narusza art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., dalej ustawa o pożytku

¹⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

¹⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 2213, dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. 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 Wodzisław poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

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

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

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. W przypadku, gdy ujęta w uchwale budżetowej Gminy kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczy wysokość 40.000 tys. złotych prowadzić audyt wewnętrzny, stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Dokonać aktualizacji obowiązujących w Urzędzie zasad (polityki) rachunkowości, w celu ich dostosowania do przepisów prawa i potrzeb jednostki, a w szczególności określić stawkę umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, sposób ewidencji księgowej operacji dotyczących podatku VAT, stosownie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w związku z § 7 ust. 1 i § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, tak aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju

i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności:

- a) pozostałe środki trwałe ujmować w ewidencji księgowej konta 013 „Pozostałe środki trwałe” zgodnie z zasadami przyjętymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości,
 - b) na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować wartość składników majątku o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości.
5. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze zapewnienie bieżącego przekazywania do Referatu Finansowego dowodów OT dotyczących przyjęcia środków trwałych z inwestycji, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w miesiącu, w którym wystąpiły.
6. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w Bilansie jednostki budżetowej oraz Zestawieniu zmian w funduszu jednostki zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załącznik nr 5 i nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 oraz ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. Przyjąć i stosować rozwiązania mające na celu 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, zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁹, a w szczególności:
- a) w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w rozdziałach: 75615, 75616 (kol. 12 - 15) wykazywać dane dotyczące skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz wydanych decyzji przez organ podatkowy, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 8 - 10 i § 4 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia,
 - b) w sprawozdaniu Rb-27S należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, wykazywać w takiej samej wysokości jak wykazane w części B „Dane uzupełniające do sprawozdania” Rb-27ZZ, stosownie do § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia,
 - c) w sprawozdaniu Rb-27S a w konsekwencji w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych prawidłowo wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki umorzeń zaległości podatkowych wynikających z decyzji umorzeniowych wydanych i doręczonych podatnikowi w danym roku oraz wykazywać skutki obniżenia górnych stawek podatkowych z uwzględnieniem złożonych w trakcie roku budżetowego korekt deklaracji, wydanych decyzji zmieniających, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8, pkt 10 lit. a) i pkt 11 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia,
 - d) w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom

¹⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 144

samorządu terytorialnego ustawami nie wykazywać danych w kolumnie nr 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 6 instrukcji stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia,

- e) sprawozdania zbiorcze Rb-27ZZ sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.
- 8. Sprawozdania z operacji finansowych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁰, a w szczególności w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji do kategorii zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaliczać zobowiązania, których cena płatna jest w ratach (tzw. sprzedaż na raty), stosownie do § 2 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia, w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r.
- 9. Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, mając na uwadze, że środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości, należności sporne i wątpliwe, a w bankach również należności zagrożone, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywa i pasywa niewymienione w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe podlegają inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji 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, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 10. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności zgodnie z opisem zawartym w części pierwszej niniejszego wystąpienia.
- 11. Sporządzoną Urzędzie Miasta i Gminy deklarację na podatek od nieruchomości:
 - a) na dany rok podatkowy składać organowi podatkowemu w terminie do dnia 31 stycznia danego roku podatkowego, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
 - b) podpisywać przez Kierownika jednostki/podatnika lub osobę reprezentującą podatnika, posiadającą stosowne pełnomocnictwo do podpisania deklaracji, zgodnie z art. 80a § 1 ustawy

²⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.

ordynacja podatkowa, w związku z art. 7 § 1 ww. ustawy.

12. Egzekwować od podatników (osób prawnych), korzystających z ustawowych zwolnień z opodatkowania obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku nie złożenia przez podatnika ww. deklaracji wzywać podatnika do złożenia deklaracji, stosownie do art. 274a § 1 ordynacji podatkowej.
13. Egzekwować obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Wodzisław, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
14. Egzekwować obowiązek złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych zgodnie z art. 9 ust. 1 i ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 i art. 155 ustawy Ordynacja podatkowa. Przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywać na podstawie złożonej deklaracji na podatek, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
15. Określić w regulaminie wynagradzania wymagania kwalifikacyjne oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla wszystkich pracowników Urzędu zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, stosownie do art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.
16. Jako podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²¹.
17. Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywać na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii oraz zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, stosownie do art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
18. Protokół z otwartego konkursów ofert na realizację zadania publicznego sporządzać zgodnie z postanowieniami zawartymi w obowiązującym w tym zakresie zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Wodzisław.
19. Wyniki otwartych konkursów ofert na realizację zadania publicznego ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty, w sposób określony art. 13 ust. 3 ustawy o pożytku, stosownie do art. 2j tej ustawy.
20. Dotacje podmiotowe dla publicznych szkół prowadzonych przez osoby prawne lub osoby

²¹ Dz. U. z 2021, poz. 1960

fizyczne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego przekazywać w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i grudzień przekazywać w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego, stosownie do art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

- 21.** Sporządzać plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 22.** Dokonując sprzedaży nieruchomości w trybie ustnego przetargu nieograniczonego przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w tym:
 - w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości nie podawać informacji o wysokości postąpienia, stosownie do § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - w informacji o wyniku przetargu zawierać informacje o liczbie osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w tym przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia,
 - w zawiadomieniu nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy zamieszczać informację o uprawnieniu, że jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 23.** Konsekwentnie realizować wnioski pokontrolne wydane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mając na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.

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 Wodzisławiu