



Kielce, dnia 14 lipca 2022 roku

WK.60.4.2022

Pan Zbigniew Janik
Wójt Gminy Gnojno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Gminy Gnojno w okresie od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Gnojno za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 27 maja 2022 r.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.** Obowiązująca w roku 2021 dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Wójta Nr 42/20 z dnia 12 czerwca 2020 r. była niekompletna, ponieważ:
 - nie wskazano aktualnych dzienników częściowych stosowanych w 2021 roku w jednostce - Urząd Gminy oraz do prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu,
 - nie aktualizowano stosowanej wersji programu PUMA - w polityce określono, iż do prowadzenia ksiąg wykorzystywany jest program PUMA wersji 04.174 podczas gdy w czasie kontroli stosowano wersję 04.203,
 - w Zakładowym Planie Kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy nie wprowadzono oraz nie określono zasad funkcjonowania konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, pomimo iż w okresie 2021 roku w ewidencji księgowej jednostki ujmowano zdarzenia gospodarcze na koncie 840,
 - w Zakładowym Planie Kont dla budżetu Gminy Gnojno nie wprowadzono oraz nie określono zasad funkcjonowania konta 260 „Zobowiązania finansowe”, pomimo iż w okresie 2021 roku w ewidencji księgowej budżetu ujmowano zdarzenia gospodarcze na koncie 260.Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości² w związku z § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2317 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. u. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

- jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³.
2. W ewidencji księgowej Urzędu wystąpiły przypadki zamknięcia na dzień 31.12.2021 r. niektórych kont analitycznych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według następujących podziałek klasyfikacji budżetowej 756/75615/0310, 756/75615/0320, 756/75616/0310, 756/75616/0320, 756/75616/0330, 756/75616/0340, 900/90002/0490 tzw. „per saldem”. Na podstawie ewidencji szczegółowej, tj. księgowości podatkowej i opłat (opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) ustalono, że konta te posiadają salda zarówno po stronie Wn jak i Ma. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia z dnia 25 października 2010 roku Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁴.
 3. Do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” nie prowadzono ewidencji szczegółowej według poszczególnych podmiotów, co narusza zasady funkcjonowania konta 224 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 4. W 2021 roku nie dokonywano zapisów na koncie 272-01 „Rozliczenie Vat naliczonego z jednostkami organizacyjnymi - UG” pomimo tego, iż w deklaracjach sporządzanych za poszczególne miesiące 2021 roku przez jednostkę Urząd Gminy wykazywano kwotę podatku naliczonego (wynikającą z rejestru dokumentów zakupu). Wartość podatku VAT wynikającego ze sporządzonej za dany miesiąc deklaracji VAT-7 wykazywano każdorazowo na stronie Wn konta 271-03 „Rozliczenie Vat należnego z jednostkami organizacyjnymi – UG” (naliczony/należny), w przypadku gdy z deklaracji wynikała różnica stanowiąca nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym (kwota do zwrotu z Urzędu Skarbowego) w jednostce Urząd Gminy zapisów dokonywano na stronie Wn konta 271-03 ze znakiem „minus” w korespondencji ze stroną Ma konta 224-003. Powyższe narusza art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 3 do zarządzenia Wójta Nr 42/20 z dnia 22 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
 5. W 2021 roku stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu operacji gospodarczych w poniższym zakresie:
 - a) ewidencja udzielonej z budżetu Gminy pożyczki dla OSP w wysokości 28.500,00 zł prowadzona była w księgach rachunkowych budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” zamiast na koncie 250 „Należności finansowe”,
 - b) operacje dotyczące wpływu na rachunek budżetu środków pieniężnych z tytułu refundacji wydatków oraz zwrot niewykorzystanych środków ujmowano zapisem jednostronnym na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” ze znakiem „plus” ze oraz na stronie Wn konta analitycznego 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ze znakiem „minus”, zamiast z obustronnym zapisem ze znakiem „plus” na stronie Wn konta 133 i Ma konta 223;

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

⁴ Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

- c) zwrot opłaty skarbowej ujęto zapisem jednostronnym na stronie Ma konta 133 ze znakiem „plus” oraz na stronie Ma konta 222-001 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ze znakiem „minus”, zamiast z obustronnym zapisem dodatnim na stronie Wn konta 222-001 i Ma konta 133.
- Powyższe narusza art. 4 ust. 1, art. 15 ust. 1, art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
6. W zakresie prowadzenia ewidencji na rachunkach bankowych stwierdzono, że w dniu 30.12.2021 r. (WB nr 255) z rachunku budżetu (konto 133) dokonano przelewu środków na rachunek wydatków niewygasających (konto 135) w kwocie 140.461,14 zł, powyższa kwota została ujęta w ewidencji księgowej konta 133 dopiero w dniu 31.12.2021 r. W związku z powyższym w dniach 30 i 31 grudnia 2021 roku nie zachowano pełnej zgodności zapisów między księgowością banku a ewidencją jednostki. Ponadto saldo konta 133 z dnia 30 grudnia wynikające z ewidencji księgowej budżetu niezgodne jest z saldem wynikającym z WB nr 255 z dnia 30.12.2021 r. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 133 „Rachunek bieżący jednostki” określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
7. Pomimo występowania według stanu na dzień 31.12.2021 r. zaległości w podatkach od osób prawnych i fizycznych, m.in. w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 11.686,00 zł, w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 20.327,11 zł, w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 37.319,29 zł, podatku rolnym od osób fizycznych w kwocie 19.358,45 zł oraz w podatku leśnym od osób fizycznych w kwocie 2.395,94 zł nie dokonywano odpisów aktualizujących należności na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”, co narusza art. 7 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 7 i art. 35b ustawy o rachunkowości oraz § 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
8. W zakresie terminowego ujmowania zdarzeń w 2021 roku w księgach rachunkowych ustalono, iż zdarzenia dotyczące zmniejszenia wartości środków trwałych (konto 011 „Środki trwałe”) w kwocie 39.947,24 zł i zwiększenia wartości środków trwałych w kwocie 371.692,90 zł nie zostały ujęte we właściwych okresach sprawozdawczych na skutek nieterminowego sporządzania przez wydziały merytoryczne dowodów OT i innych dokumentów, a tym samym nieterminowo zostały przyjęte na stan środków trwałych. Opóźnienia wyniosły od 1 do 15 miesięcy. Powyższe narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
9. W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w Bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” Aktywa stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- w pozycji B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług wykazano kwotę 146.853,24 zł stanowiącą część salda konta 221, które podlega ujęciu w pozycji B.II.4;
 - w pozycji B.II.2 Należności od budżetów wykazano kwotę 50.901,58 zł stanowiącą część salda konta 221, które podlega ujęciu w pozycji B.II.4;
 - w pozycji B.II.4 Pozostałe należności wykazano kwotę 243.952,01 zł zamiast kwoty 441.706,83 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
10. W zakresie stosowania w 2021 roku klasyfikacji budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) wydatki w kwocie 5.322,00 zł z tytułu zakupu okien, pianki, kołków i kotwy zostały zaklasyfikowane do § 4270 „Zakup usług remontowych zamiast 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- b) udzielona na podstawie art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych dotacja dla OSP w Balicach w kwocie 19.983,88 zł została zaklasyfikowana do § 6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” zamiast do § 6190 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielona w trybie art. 221 ustawy, na dofinansowanie inwestycji w ramach zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.
- c) udzielona na podstawie art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych dotacja w kwocie 501,00 zł dla OSP w Gnojnie będącej Stowarzyszeniem została zaklasyfikowana do § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” zamiast do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”.
- Powyższe narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.⁵
- 11.** Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie dokonywano na bieżąco zapisów zaangażowania wydatków budżetowych (strona Ma), co do których uprzednio zawarto umowy zlecenia nr III/OR/24/2020 z dnia 22.12.2020 r., z dnia 02.07.2018 r., nr III.IN.6.2021 z dnia 16.03.2021 r., nr III/OR/1/2021 z dnia 04.01.2021 r., nr III/OR/2/2021 z dnia 04.01.2021 r., nr III/OR/8/2021 z dnia 12.08.2021 r. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art.40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Ponadto w n/w umowach zlecenia nie określono kwot nominalnych wynagrodzenia należnego wykonawcom za wykonanie przedmiotu tychże umów:
- w umowie nr III/OR/24/2020 z dnia 22.12.2020 r. (85154/4170) zawarto zapis, iż za wykonanie obowiązków Zleceniodawca będzie płacić zleceniobiorcy wynagrodzenie w/g stawki 75,00 zł brutto za godzinę,
 - w 2 umowach: nr III/OR/1/2021 z dnia 04.01.2021 r. (85154/4300) oraz nr III/OR/2/2021 z dnia 04.01.2021 r. (85154/4300) zawarto zapis, iż za wykonanie obowiązków Zleceniodawca będzie płacić zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 180,00 zł brutto za wydanie 1 opinii. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁶, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Brak określenia wartości nominalnej wynagrodzenia w umowie uniemożliwia ustalenie, czy zaciągnięte przez Wójta zobowiązanie mieściło się w granicach planu wydatków Urzędu, bowiem stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą

⁵ 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

⁶ Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki. Ponadto zgodnie z art. 261 ustawy o finansach publicznych kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań w imieniu jednostki sektora finansów publicznych ograniczony jest wielkością wydatków zaplanowanych w budżecie. Plan ten stanowi limit zarówno wydatków jak i zobowiązań, którego nie można przekraczać.

- 12.** W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniach Rb-27S za 2020 i Rb-27S za 2021 rok stwierdzono, iż zaniżono skutki z tytułu umorzenia podatnikowi (nr kartoteki 004/0106) odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości (75616/0910) w wysokości 145,00 zł za 2020 rok (decyzja Wójta znak: FN.3120.3.2020 z dnia 23.11.2020 r.) oraz w wysokości 11,00 zł za 2021 rok (decyzji Wójta znak: FN.3120.2.2021 z dnia 22.04.2021 r.). Nieprawidłowość naruszała § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 11a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia, aktualnie narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷, w związku z § 3 ust. 1 pkt 10a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 37 do tego rozporządzenia.
- 13.** Odpisu decyzji wydanej przez Wójta w dniu 23.11.2020 r. znak: FN.3120.3.2020 dotyczącej umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za II ratę 2020 r. w kwocie 3.320,00 zł wraz z odsetkami od zaległości podatkowej w wysokości 145,00 zł dokonano w ewidencji szczegółowej do konta 221 (na koncie podatnika kartoteka nr 004/0106) w dacie innej niż data faktycznego doręczenia podatnikowi decyzji ulgowej, tj. w dniu 02.12.2020 r. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁸, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którym do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje.

II. W zakresie budżetu Gminy:

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021 - 2040 przyjętej uchwałą Rady Gminy Nr XXV/224/21 z dnia 8 grudnia 2021 roku dane w zakresie rozchodów z tytułu spłaty kredytów, pożyczek wykazane w kol. 10.6 „Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1. wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” w latach 2022, 2023, 2024, 2027 wykazano w innych kwotach, niż kwoty wynikające z harmonogramów już zawartych umów kredytowych, ich aneksów oraz umowy pożyczki (brak rozchodów). Dane w zakresie rozchodów wykazane w kol. 5.1 „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych” w latach 2023, 2024, 2027 wykazano w wartościach niższych niż kwoty wynikające z obowiązujących na dzień 28.12.2021 r. harmonogramów.

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 144, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

Prognozowane w WPF rozchody w zakresie spłat zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek nie znajdują odzwierciedlenia w obowiązującej dokumentacji, co narusza art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego⁹.

III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W zakresie ustalania wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku „Sprzątaczką” pismem z dnia 30.03.2021 r. Wójt ustalił (obowiązujące od dnia 01.03.2021 r.) wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 3.000,00 zł brutto oraz dodatek stażowy w wysokości 20 % miesięcznego wynagrodzenia brutto, co stanowiło kwotę 600,00 zł. Łącznie wynagrodzenie brutto wynosiło 3.600,00 zł/m-c.

Dla w/w stanowiska określono kategorie zaszeregowania od III do VI, zgodnie z Załącznikami Nr 1 i 2 do zarządzenia Wójta Nr 12/18 z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Gnojnie” (obowiązującego w 2021 r.), natomiast maksymalna kwota wynagrodzenia zasadniczego przy kategorii zaszeregowania VI została ustalona w wysokości 2.950,00 zł brutto. Zatem łącznie wynagrodzenie brutto winno wynosić 3.540,00 zł/m-c, w tym: wynagrodzenie zasadnicze kwota 2.950,00 zł brutto oraz dodatek stażowy 20 % miesięcznego wynagrodzenia brutto - kwota 590,00 zł. Tym samym zawyżono miesięczne wynagrodzenie brutto o kwotę 60,00 zł, zaś za okres od III do XII 2021 r. (10 m-cy) zawyżono wynagrodzenie brutto łącznie o kwotę 600,00 zł.

Nieprawidłowość narusza uregulowania zawarte w zarządzeniu Wójta Nr 12/18 z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Gnojnie”, w związku z art. 39 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁰ oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

b) pracownikowi Urzędu Gminy zatrudnionemu na stanowisku „Sekretarz” do wynagrodzenia za m-c grudzień 2021 r. bezpodstawnie wliczono kwotę 570,00 zł brutto stanowiącą dodatek specjalny, który nie został pracownikowi przyznany. Za m-c luty 2022 r. pomniejszono pracownikowi wynagrodzenie miesięczne brutto o kwotę dodatku w wysokości 570,00 zł brutto. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

c) pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku „pracownik gospodarczy” Wójt pismami z dnia 12.10.2020 r. oraz z dnia 25.10.2021 r. przyznał dodatek specjalny odpowiednio w wysokości 1.000,00 zł brutto miesięcznie na okres od października 2020 r. do kwietnia 2021 r. oraz 1.200 zł brutto miesięcznie na okres od października 2021 r. do kwietnia 2022 r. w związku z powierzeniem dodatkowych zadań, tj. nadzór nad kotłowniami w sezonie grzewczym 2020/2021 oraz 2021/2022 pomimo, iż z zakresu obowiązków pracownika (pismo z dnia 11.02.2013 r.) wynika obowiązek nadzoru i konserwacji urządzeń grzewczych.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz postanowienia regulaminu zawarte w zarządzeniu Wójta Nr 12/18 z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Gnojnie”

⁹ Dz. U. z 2021 r., poz. 305, dalej rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

- i zarządzeniu Wójta Nr 2/22 z dnia 3 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Gnojnie”.
- 2.** W zakresie kontroli wydatków poniesionych w 2021 roku z tytułu umów cywilnoprawnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** zaciągnięto zobowiązania finansowe powyżej wysokości kwot wydatków określonych w uchwale Nr XI/158/21 Rady Gminy z dnia 28.01.2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gnojno na 2021 rok, tj.:
- w dniu 04.01.2021 r. zawarto umowę zlecenia Nr III/OR/4/2021 (40002/4170 i 90001/4170) na wykonanie obsługi obiektów związanych z ujęciem wody w Gorzakwi oraz oczyszczalni ścieków w Gnojnie w okresie od 01.01 do 31.12.2021 r. za wynagrodzeniem 3.900,00 zł/m-c (zobowiązanie za 12 m-cy wyniosło łącznie 46.800 zł w podziałkach 40002/4170 – 23.400,00 zł i 90001/4170 – 23.400,00 zł). Plan wydatków na dzień zawarcia umowy wyniósł: w podziale 40002/4170 - 20.114,00 zł, w podziale 90001/4170 – 20.114,00 zł, zaś wykonanie w obu podziałkach wynosiło 0,00 zł. W wyniku powyższego przekroczono zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań o kwotę 3.286,00 zł w podziale 40002/4170 oraz o kwotę 3.286,00 zł w podziale 90001/4170.
Zmian w planie wydatków dokonano uchwałą Rady Gminy Nr XXIII/203/21 z dnia 28.09.2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Gnojno na 2021 rok zwiększając wydatki w podziale 40002/4170 o kwotę 3.300 zł i w 90001/4170 o kwotę 3.300 zł.
 - w dniu 04.01.2021 r. zawarto umowę zlecenia Nr III/OR/5/2021 (75023/4170) na wykonanie obsługi systemów informatycznych i sprzętu znajdującego się w budynku Urzędu Gminy w Gnojnie w okresie od 01.01 do 31.12.2021 r. za wynagrodzeniem 2.900,00 zł/m-c (zobowiązanie za 12 m-cy wyniosło łącznie 34.800 zł w podziale 75023/4170). Plan wydatków w podziale 75023/4170 na dzień zawarcia umowy wyniósł 24.000,00 zł, zaś wykonanie wyniosło 0,00 zł. W wyniku powyższego przekroczono zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań o kwotę 10.800,00 zł w w/w podziale.
Zarządzeniem Wójta Nr 28/21 z dnia 24.05.2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym Urzędu Gminy w Gnojnie dokonano zmian w planie wydatków zwiększając wydatki w podziale 75023/4170 o 14.000 zł.
Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
- b)** umowa zlecenia zawarta w dniu 04.01.2021 r. Nr III/OR/5/2021 (75023/4170) nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
- c)** w przypadku 5 umów zlecenia naliczenia i wypłaty wynagrodzeń na rzecz Wykonawców dokonywano po terminach wynikających z postanowień umów, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- 3.** Urząd Gminy przestał deklaratywnie wpłacać na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych DEK-I-a za lipiec 2021 r. i dokonał zapłaty należnej składki w kwocie 539,00 zł po terminie ustawowym, tj. w dniu 23.08.2021 r., co narusza art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹¹, zgodnie z którym pracodawcy dokonują wpłat w terminie do dnia 20

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 573 ze zm., dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych

następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

4. W dniu 1 sierpnia 2019 roku zawarta została umowa z Zakładem Gospodarki Odpadami Komunalnymi Spółka z.o.o. w Rzędowie (ZGOK) regulująca zasady przyjmowania odpadów przez Regionalną Instalację do przetwarzania odpadów komunalnych. Powyższa umowa została zawarta bez stosowania przepisów obowiązującej w dacie zawarcia umowy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹². Zamawiający winien był podpisać umowę po wcześniejszym przeprowadzeniu postępowania przy zastosowaniu jednego z trybów podstawowych (przetarg nieograniczony lub ograniczony).

Zamawiający odstępując od stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie naruszył przepisy art. 7 ust. 1 i ust. 3 ustawy, który nakłada na niego obowiązek przygotowania uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości natomiast zamówienia udzielić należało wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy.

Z art. 10 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wynika, że podstawowymi trybami udzielania zamówienia są przetarg nieograniczony oraz przetarg ograniczony. Cechą charakterystyczną podstawowych trybów udzielania zamówień jest ich otwarty charakter. Wyrazem tego jest obowiązek Zamawiającego opublikowania ogłoszenia w sposób umożliwiający zapoznanie się z jego treścią przez nieograniczony krąg wykonawców i umożliwienie wzięcia udziału w postępowaniu pod warunkiem spełnienia określonych przez zamawiającego warunków.

Konsekwencją powyższego było niezastosowanie przepisów właściwych dla podstawowych trybów udzielania zamówienia (przetarg nieograniczony/ograniczony) w sytuacji, gdy brak było podstaw do odstąpienia od stosowania przepisów ww. ustawy.

Ponadto zawarta w dniu 1 sierpnia 2019 roku umowa (wraz z aneksem nr 1) nie określa kwoty nominalnej wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu tejże umowy, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 w związku z art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych oraz została zawarta na czas nieokreślony, co narusza art. 142 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

IV. W zakresie gospodarki mieniem:

1. W 2021 r. czterech nabywców nieruchomości gruntowych niezabudowanych - działek o nr 306/1 o pow. 0,0125 ha oraz nr 45/4 o pow. 0,0129 ha, nr 306/3 o pow. 0,0173 ha oraz nr 45/1 o pow. 0,0022 ha, nr 306/4 o pow. 0,0134 ha oraz nr 45/2 o pow. 0,0054 ha, nr 45/3 o pow. 0,0076 ha położonych w miejscowości Bugaj (nabytych w trybie przetargu ustnego nieograniczonego) bezpodstawnie obciążono kosztami sporządzenia przez uprawnionego geodetę podziału drogi gminnej nr ewid. 306 oraz wydzielenia nowej drogi gminnej z działki nr ewid. 45 w wysokości 5.200,00 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹³.

Wójt pismami z dnia 02.06.2021 r. znak: ROS.I.6840.8.2021, ROS.I.6840.9.2021, ROS.I.6840.10.2021, ROS.I.6840.11.2021 skierowanymi do nabywców, którzy zgodnie

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych,

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

z zawartym w dniu 02.06.2021 r. Aktem Notarialnym Repertorium A Nr 2135/2021 zakupili powyższe nieruchomości gruntowe, postanowił o ustaleniu kosztów związanych ze sprzedażą przedmiotowych działek w kwocie 1.040,00 zł na każdego nabywcę oraz obowiązku uiszczenia tych kosztów w terminie 14 dni od dnia doręczenia postanowienia. Poniesiony przez Gminę w dniu 21.09.2020 r. wydatek w wysokości 5.200 zł wynikający z zawartej w dniu 11.05.2020 r. umowy Nr I.ROS.15.2020 oraz wystawionego przez Wykonawcę Rachunku nr 01/09/20 z dnia 07.09.2020 r. został podzielony proporcjonalnie (na 5 części) pomiędzy strony postępowania – 4 nabywców oraz Gminę Gnojno.

- 2.** Rada Gminy w 2021 roku oraz w latach poprzednich nie podjęła stosownych uchwał w sprawie:
- wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,
 - zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasad i kryteriów wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy, jeżeli w mieszkaniowym zasobie gminy wydzielono lokale przeznaczone na ten cel.
- Powyższe spowodowane było nie przedłożeniem Radzie Gminy projektów uchwał w przedmiotowym zakresie przez Wójta. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹⁴, zgodnie z którymi do zadań Wójta należy w szczególności przygotowanie projektów uchwał rady gminy oraz gospodarowanie mieniem komunalnym. Jednocześnie nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego¹⁵.

V. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi:

- 1.** Rada Gminy uchwałą Nr V/46/19 z dnia 16 kwietnia 2019 roku utworzyła jednostkę budżetową o nazwie „Zakład Gospodarki Komunalnej w Gnojnie”, który do dnia kontroli nie podjął działalności. Ze Statutu ZGK stanowiącego załącznik do ww. uchwały wynika, że Zakład działa jako jednostka budżetowa. Zakładowi nie przekazano mienia komunalnego, co narusza zapis § 3 ww. uchwały, zgodnie z którym jednostka otrzymuje mienie komunalne – ruchome i nieruchome – według stanu z inwentaryzacji na dzień 30 kwietnia 2019 r. Nieprawidłowość narusza również art. 26 ust. 1 oraz art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
- 2.** Zawarte z Bankiem Spółdzielczym w Szydłowie umowy nr 53035/23/2019 z dnia 31.12.2019 r. oraz nr 53035/01/2021 z dnia 30.12.2021 r. na obsługę bankową budżetu Gminy Gnojno i jej jednostek organizacyjnych uwzględniały prowadzenie rachunku bankowego dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Gnojnie będącej samorządową instytucją kultury, posiadającej osobowość prawną, co narusza art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹⁶.

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.

¹⁴ Dz. U. 2021 r. poz. 1372 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym,

¹⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 172, dalej ustawa o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego,

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 194, dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

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

Organem wykonawczym gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu 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 Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

- 1.** Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Ponadto na bieżąco dokonywać zmian polityki rachunkowości, w związku z nowelizacją przepisów bądź w zakresie zaistniałych potrzeb jednostki.
- 2.** Konta szczegółowe prowadzone do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” służące do ewidencji rozrachunków z poszczególnymi podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków prowadzić z wyodrębnieniem stron kont (Wn i Ma) oraz na bieżąco uzgadniać stany należności, zaległości i nadpłat występujące w szczegółowej ewidencji podatków i opłat z obrotami i saldami konta księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 oraz § 17 ust. 2 i § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. jak również nie dokonywać kompensaty sald należności i zobowiązań wynikających z ewidencji szczegółowej mając na uwadze art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
- 3.** Do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzić ewidencję szczegółową, w sposób zapewniający możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta,

określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

4. Wartość podatku VAT naliczonego wynikającego z miesięcznych rozliczeń tego podatku przez jednostki organizacyjne gminy ujmować na koncie 272 „Rozliczenie Vat naliczonego z jednostkami organizacyjnymi” stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do obowiązującego zarządzenia Wójta Nr 42/20 z dnia 22 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
5. W księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki oraz w ewidencji budżetu, zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, a w szczególności:
 - a) udzielone z budżetu Gminy pożyczki ujmować w ewidencji księgowej budżetu na koncie 250 „Należności finansowe”,
 - b) wpływy na rachunek budżetu środków pieniężnych z tytułu zwrotu niewykorzystanych środków ujmować zapisem dodatnim na stronie Wn konta 133 w korespondencji ze stroną Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
 - c) na kontach księgowych prowadzonych do rachunków bankowych dokonywać zapisów wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu”
6. Dokonywać odpisów aktualizujących należności główne wraz z odsetkami, w przypadku uznania ich za wątpliwe, ujmując w ewidencji księgowej zapisem:
 - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” lub Wn 751 „Koszty finansowe”,
 - Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”stosownie do art. 7 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 7 i art. 35b ustawy o rachunkowości oraz § 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
7. Zapewnić bieżące przekazywanie pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu sporządzonych dowodów OT i innych dokumentów o zmianie składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń zmniejszenia lub zwiększenia stanu środków trwałych lub pozostałych środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniu finansowym „Bilans jednostki”, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, stosownie do § 23 ust. 3 tegoż rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
9. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację paragrafów wydatków określoną w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a w szczególności:
 - wydatki z tytułu zakupu materiałów ujmować w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
 - wydatki z tytułu dotacji celowych udzielanych dla OSP ujmować w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”,

- wydatki z tytułu dotacji udzielanych na podstawie art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych klasyfikować do § 6190 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielona w trybie art. 221 ustawy, na dofinansowanie inwestycji w ramach zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.
10. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 11. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności 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, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 - 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.
 12. Odpisów należności podatkowych w ewidencji księgowej, w tym na koncie podatnika dokonywać pod datami złożenia deklaracji, skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej określającej wysokość zobowiązania podatkowego lub decyzji umarzającej zaległość podatkową oraz odsetki od zaległości podatkowych, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r., w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.
 13. Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazywać za poszczególne lata w kolumnie 10.6 „Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1. wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” załącznika do wieloletniej prognozy finansowej wg wzoru określonego w rozporządzeniu w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat określonymi w zawartych umowach, natomiast dane w zakresie rozchodów wykazane w kol. 5.1 „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych” wykazywać w kwotach nie niższych niż wynikające z już zaciągniętych zobowiązań celem zachowania realistyczności, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
 14. Wynagrodzenie zasadnicze pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, ustalać w wysokości nie większej niż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określony postanowieniami obowiązującego Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Gnojnie.
 15. Dodatki specjalne przyznawać zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.
 16. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy lub osobie przez niego upoważnionej, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
 17. Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

18. Miesięczne wpłaty na PRFON przekazywać w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne poprzez teletransmisję danych w formie dokumentu elektronicznego według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego, stosownie do art. 49 ust. 1 i 2 oraz art. 21 ust. 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
19. Umowę na zagospodarowanie odpadów komunalnych zawierać z wykonawcą wybranym w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości, stosownie do art. 16 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych¹⁷ w jednym z trybów określonych art. 129 ustawy.
20. Rozwiązać umowę zawartą na czas nieokreślony Zakładem Gospodarki Odpadami Komunalnymi Spółka z.o.o. w Rzędowie (ZGOK) regulującą zasady przyjmowania odpadów przez Regionalną Instalację do przetwarzania odpadów komunalnych.
21. Z wykonawcą wybranym w wyniku przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zagospodarowanie odpadów komunalnych zawrzeć umowę na czas oznaczony, zgodnie z art. 434 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
22. Przy zawieraniu umów na świadczenie usług określać wysokość wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy w celu umożliwienia ustalenia, czy zobowiązania wynikające z umowy mieszczą się w planach finansowych jednostki w okresie realizacji mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3, art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.
23. Zaniechać obciążania nabywców nieruchomości kosztami dotyczącymi nabywanej nieruchomości, w tym ekspertyzy urbanisty, podziału nieruchomości, wyceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, stosownie do zapisów art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
24. Przedłożyć Radzie Gminy projekty uchwał w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.
25. Zapewnić wykonanie Uchwały Rady Gminy Nr V/46/19 z dnia 16 kwietnia 2019 roku w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą „Zakład Gospodarki Komunalnej w Gnojnie”, stosownie do art. 30 ust. 1 w związku z art. 26 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
26. Nie obejmować samorządowych instytucji kultury umową bankowej obsługi budżetu Gminy, stosownie do art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w powiązaniu z art. 17 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, mając na uwadze, iż bankowa obsługa budżetu Gminy nie powinna obejmować rachunków odrębnych jednostek posiadających osobowość prawną.

¹⁷ Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)

Do wiadomości:

Rada Gminy Gnojno