



Kielce, dnia 9 września 2024 r.

WK.60.15.2024

Pani Beata Buła

Wójt Gminy Czarnocin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od dnia 14 maja 2024 r. do dnia 3 lipca 2024 roku w Urzędzie Gminy w Czarnocinie, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Czarnocin** za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 12 lipca 2024 roku.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

Na stronie BIP Urzędu nie udostępniano informacji publicznych dotyczących wyników przeprowadzanych w latach 2022-2023 kontroli, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4a, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej².

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. w poz. II.1.1 „Nadwyżka budżetu” wykazano saldo Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu” w kwocie 3.160.731,21 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku w poz. C „Wynik budżetu” wykazano kwotę 2.512.237,19 zł. Różnica między kwotą nadwyżki wykazaną w bilansie, a w Rb-NDS wynosi 648.494,02 zł. Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S za 2022 r. wynikają dochody w kwocie 26.401.809,81 zł a ze zbiorczego sprawozdania Rb-28S za 2022 r. (korekta nr 1) wynikają wydatki w kwocie 23.889.572,62 zł. Rozbieżności w kwocie 650.138,28 zł między zbiorczym sprawozdaniem Rb-28S za 2022 r., a ewidencją księgową wynikającą z konta 902 „Wydatki budżetu”

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2022 r. poz. 902, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

w podziałkach klasyfikacji budżetowej 757/75702/8110 i 900/90002/4300 oraz w kwocie 1.644,26 zł między zbiorczym sprawozdaniem Rb-27S za 2022 r. a ewidencją księgową wynikającą z konta 901 „Dochody budżetu” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 720/72095/2057, 758/75814/0920, 855/85502/0920 i 855/85502/0970 powstały na skutek poniższych nieprawidłowości, tj.:

- a) pod datą 31.12.2022 r. ujęto na stronie Wn konta 902 „Wydatki budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zrealizowane wydatki na podstawie sprawozdania Rb-28S, a następnie dokonano przeksięgowania wydatków pomiędzy zadaniami własnymi i zleconymi zapisem Wn 902 wg podziałek klasyfikacji budżetowej i Ma 223-01 oraz Wn 902 wg podziałek klasyfikacji budżetowej ze znakiem minus i Ma 223-01 ze znakiem minus, z tym, że w przypadku wydatków zaklasyfikowanych w dz. 757 rozdz. 75702 § 8110 w kwocie 227.504,28 zł i w dz. 900 rozdz. 90002 § 4300 w kwocie 422.634,00 zł dokonano wyłącznie zapisu Wn 902 ze znakiem minus i Ma 223-01 ze znakiem minus. Powyższe spowodowało wyksięgowanie kwoty 650.138,28 zł z konta 902 oraz powstanie salda Wn na koncie 223 w ww. kwocie;
- b) po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu za 2022 r. (korekta nr 2) bezpodstawnie ujęto na stronie Wn konta 901 wg podziałki 720/72095/2057 w korespondencji z kontem 224-07 „Rozrachunki budżetu – z tytułu rozliczenia grantu Cyfrowa Gmina” kwotę 102,97 zł tytułem „zwrot niewykorzystanych środków Granty Cyfrowa Gmina”, które zwrócono w 2023 r. Pomimo dokonania zmian stanu faktycznego w ewidencji księgowej nie sporządzono korekty jednostkowego sprawozdania Rb-27S;
- c) nie objęto jednostkowym sprawozdaniem Rb-27S Urzędu za 2022 r. (korekta nr 2) odsetek od rachunków bankowych w kwocie 345,32 zł, które wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 31.12.2022 r. i operację wpływu ujęto zapisem Wn 133 i Ma 901 wg podziałki 758/75814/0920;
- d) operacje zwrotu do ŚUW środków z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych za lata ubiegłe wraz z odsetkami ujęto jako zmniejszenie dochodów zapisem: Wn 901 wg podziałki 855/85502/0920, 855/85502/0970 i Ma 133 zamiast zwrotów dokonywać z rachunku wydatków Urzędu (strona Wn konta zespołu „4” i Ma konta 130). W konsekwencji nieprawidłowo została ustalona kwota wolnych środków i nadwyżki z lat ubiegłych z 2022 r.

Pod datą 31.12.2023 r. na stronie Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” w korespondencji ze stroną Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujęto kwotę 1.644,26 zł tytułem „korekta sald za 2022 r. (Błędnie kwota dochodów za 2022 r. zaksięgowana na kontach 901/222)” oraz na stronie Wn konta 962 w korespondencji ze stroną Ma konta 223 ujęto kwotę 650.138,28 zł tytułem „korekta sald za 2022 r. (Błędnie kwota wydatków za 2022 r. zaksięgowana na kontach 902/223)”. W konsekwencji na dzień 31.12.2023 r. konto 962 wykazywało saldo Wn w kwocie 648.494,02 zł, dotyczące korekty błędów popełnionych w latach poprzednich.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ oraz § 5 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

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

- zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴. i zasady funkcjonowania ww. kont budżetu określone w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia.
2. Na dzień 31.12.2022 r. konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych – UG Czarnocin” w ewidencji budżetu wykazywało saldo Ma w kwocie 122.819,41 zł natomiast w ewidencji księgowej Urzędu konto 222 na koniec roku nie wykazywało salda. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 222 w ewidencji budżetu i Urzędu określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 3. W obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 127/2020 Wójta z dnia 31 sierpnia 2020 r. ze zmianami:
 - nie zawarto wykazu faktycznie prowadzonych dzienników częściowych, pomimo iż w ewidencji księgowej Urzędu zdarzenia ujmowano w ośmiu dziennikach częściowych. Wskazano jedynie, że dzienniki częściowe prowadzone są dla określonych grup rodzajowych zdarzeń;
 - nie określono daty rozpoczęcia eksploatacji i wersji stosowanego w jednostce oprogramowania, oraz nie dokonano zmiany nazwy stosowanego oprogramowania. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i lit. c) ustawy o rachunkowości.
 4. W 2023 r. nie sporządzano za poszczególne okresy sprawozdawcze zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawień obrotów dzienników częściowych, mimo że w 2023 r. w ramach ksiąg rachunkowych Urzędu prowadzono 8 dzienników częściowych grupujących zdarzenia wg ich rodzajów. Nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 1 oraz art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
 5. Stwierdzono przypadki nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu i budżetu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
 - a) na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujęto operacje zakupu licencji/aktualizacji oprogramowania o łącznej wartości 5.755,17 zł udzielonych na okres poniżej roku, które nie spełniają wymagań określonych dla wartości niematerialnych i prawnych w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości;
 - b) w ewidencji księgowej konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” i konta 240 „Pozostałe rozrachunki” nie ujęto operacji wpływu faktur zaliczkowych na łączną kwotę 461.403,90 zł otrzymanych od trzech kontrahentów realizujących zadania inwestycyjne. Na stronie Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujęto wyłącznie operację zapłaty za faktury;
 - c) środki w kwocie 664,00 zł nadane przez Urząd Skarbowy w dniu 29.12.2023 r., które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w dniu 2.01.2024 r., nie zostały ujęte pod datą 31.12.2023 r. w ewidencji księgowej budżetu na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” i koncie 901 „Dochody budżetu”, natomiast zostały ujęte w księgach roku 2024 pod datą wpływu;
 - d) na stronie Wn konta 224-04-071 „Rozrachunki budżetu – z tytułu dotacji- ŚUW” w korespondencji z kontem 133 ujęto operację zwrotu do ŚUW odsetek w kwocie 17,99 zł naliczonych od środków zgromadzonych na rachunku bankowym „Dodatek

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

- węglowy” oraz operację zwrotu do ŚUW środków w kwocie 12,21 zł tytułem „zwrot niewykorzystanych środków z Funduszu Pomocy na zakup podręczników dla dzieci z Ukrainy”;
- e) operacje wynikające z wyciągów bankowych do wyodrębnionego rachunku bankowego „Polski Ład”, dotyczące:
- wpływu środków z BGK ujmowano (powtarzano) w księgach Urzędu, w dzienniku wydatków zapisem: Wn 130-03-022 „Rachunek bieżący jednostki – Wydatki – Polski Ład” i Ma 223-13 „Rozliczenie wydatków budżetowych – Wydatki - Polski Ład” lub Wn 130-03-021 i Ma 223-12 oraz w konsekwencji przebieganie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb-28S ujmowano zapisem: Wn 223 i Ma 800 „Fundusz jednostki”, mimo braku odrębnego konta bankowego do realizacji wydatków w powyższym zakresie;
 - zapłaty za faktury bezpośrednio na rachunki bankowe kontrahentów ujmowano w księgach budżetu zapisem Wn 223-01 „Rozliczenie wydatków budżetowych – UG Czarnocin” i Ma 133-01-09 „Rachunek budżetu – Podstawowy – Polski Ład I edycja”, mimo że nie następował fizyczny przelew środków pieniężnych z rachunku bankowego „Polski Ład” na inny rachunek bankowy Urzędu celem zasilenia rachunku na dokonywanie wydatków;
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
6. Pod datą 31.12.2022 r. na stronie Wn konta 901 „Dochody budżetu” wg podziałki klasyfikacji budżetowej 758/75814/0920 oraz 853/85395/2180 w korespondencji ze stroną Ma konta 224-04-071 „Rozrachunki budżetu – z tytułu dotacji - ŚUW”, ujęto odpowiednio środki w kwocie 774,90 zł tytułem „zwrot naliczonych odsetek od środków otrzymanych na wypłatę dodatku węglowego w 2022 r.” i w kwocie 3.000,00 zł tytułem „zwrot środków otrzymanych na wypłatę dodatku węglowego w 2022 r.”, które zostały zwrócone do ŚUW w dniu 3.01.2023 r. oraz na stronie Wn konta 901 „Dochody budżetu” wg podziałki klasyfikacji budżetowej 720/72095/2057 w korespondencji z kontem 224-07 „Rozrachunki budżetu – z tytułu rozliczenia grantu Cyfrowa Gmina” ujęto środki w kwocie 102,97 zł tytułem „zwrot niewykorzystanych środków Granty Cyfrowa Gmina”, które zostały zwrócone do operatora projektu w dniu 8.03.2023 r. Nieprawidłowość narusza § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, gdyż powinny zostać ujęte jako wydatki budżetowe w dacie ich realizacji.
7. Operacje wpływu należności tytułem zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego na kwotę 7.375,08 zł ujęto w ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - bez wskazania podziałki klasyfikacji budżetowej na skutek czego, na dzień 31.12.2023 r. konto 221 wg podziałki 801/80104/0830 wykazuje saldo Wn w kwocie 7.375,08 zł, mimo że zgodnie ze stanem faktycznym oraz ewidencją księgową konta 221 - wg Gmin na koniec 2023 r. nie wystąpiły należności w ww. podziałce. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Wyciągom bankowym do rachunku budżetu w części przypadków nie nadano numeru pozycji, pod którym wyciąg bankowy został ujęty w ewidencji księgowej, bądź nadano inny numer pozycji niż ten, pod którym dowód został ujęty w ewidencji księgowej oraz

jako numer dokumentu nie wskazywano w ewidencji księgowej faktycznego numeru wyciągu bankowego. Powyższy sposób uniemożliwia jednoznaczne powiązanie zapisów ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę zapisu. Jednocześnie część wyciągów bankowych nie zawiera wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), a część zawiera wskazanie wyłącznie podziałki klasyfikacji budżetowej oraz dekretacji dokonywano w większości przypadków w sposób nietrwały – ołówkiem. Ponadto na dowodach wskazywano datę fizycznej dekretacji zamiast datę ujęcia dowodu w księgach. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 2, art. 21 ust. 1 pkt 6, art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

9. Na koncie 011 „Środki trwałe” nie ujęto mostu w ciągu drogi gminnej. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a) ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

10. Kontrola inwentaryzacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2023 r. wykazała, że:

a) zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji: gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony (konto 011), wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), aktywów długoterminowych (konto 030), środków trwałych w budowie (konto 080) oraz rozrachunków występujących na kontach zespołu 2, mimo że ww. konta wykazywały na koniec roku salda;

b) do dnia 25.03.2024 r. nie objęto inwentaryzacją sald kont budżetu, tj. konta 134 „Kredyty bankowe”, konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, konta 224 „Rozrachunki budżetu”, konta 226 „Rozliczenie z jedn. org. z tytułu VAT”, konta 227 „Rozliczenia z US z tyt. VAT”, konta 250 „Należności finansowe”, konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Czynności inwentaryzacyjne – weryfikacja kont budżetu - zostały przeprowadzone w trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 20.05.2024 r., o czym świadczą daty wskazane na protokołach weryfikacji oraz na wydrukach „zestawień obrotów i sald” stanowiących załączniki do ww. protokołów.

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Ustalenia kontroli opisane w pkt 1 i 2 niniejszej części wystąpienia wskazują również, że nie przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości ujętych w księgach rachunkowych budżetu należności i rozliczeń wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

11. W zakresie prawidłowości wykazania danych w bilansie z wykonania budżetu Gminy oraz w zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” ustalono, że:

a) W bilansie saldo konta 250 „Należności finansowe” w kwocie 50.111,17 zł wykazano w aktywach w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” zamiast w poz. II.1 „Należności finansowe”;

b) w bilansie:

– po stronie aktywów w pozycji II.1.2 „Należności finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)” wykazano należności w kwocie 76.979,69 zł z tytułu pożyczki udzielonej z budżetu Gminy, której termin spłaty był krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego

- (przypadał na 2024 r.), w związku z czym winny być ujęte w pozycji II.1.1 „Należności finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)”;
- po stronie pasywów w pozycji I.1.2 „Zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)” wykazano całość zobowiązań finansowych tj. kwotę 3.291.939,47 zł, mimo że wg stanu na dzień 31.12.2023 r. jednostka posiadała zobowiązania z tytułu kredytów w kwocie 241.176,00 zł, których termin spłaty był krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego (przypadał na 2024 r.), w związku z czym winny być ujęte w pozycji I.1.1 „Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)”;
- c) w zestawieniu zmian w funduszu jednostki:
- w wierszu I.1.2. „Zrealizowane wydatki budżetowe” wykazano kwotę 16.388.274,03 zł, która nie jest zgodna z kwotą wydatków wykazaną w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu za 2023 rok (korekta nr 1) – kol. 7. Zaniżenie danych wynosi 24,60 zł;
 - w wierszu I.2.2. „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano kwotę 27.094.593,63 zł, która nie jest zgodna z kwotą dochodów wykazaną w cząstkowych jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S Urzędu za 2023 rok (kol. 7), w których wykazano łącznie kwotę 28.259.745,45 zł - różnica wynosi 1.165.151,82 zł.
- Ponadto nie zachodzi zgodność rachunkowa sprawozdania, tj. w wierszu II. „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” wykazano saldo Ma konta 800 w kwocie 29.937.822,90 zł, mimo że z danych wykazanych w części I w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” wynika, iż „Fundusz jednostki na koniec roku (BZ)” wynosi 31.077.952,82 zł - różnica stanowi kwotę 1.140.129,92 zł.
- Nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 23 ust. 4 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

12. W zakresie sprawozdań budżetowych ustalono, że:

- a) za 2023 rok sporządzono dwa roczne jednostkowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, tj. odrębnie w zakresie dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek bankowy Urzędu oraz odrębnie w zakresie dochodów realizowanych na rachunek bankowy budżetu Gminy i skutków finansowych – os. fizyczne (kol. 11-13), zamiast sporządzić jedno sprawozdanie obejmujące swym zakresem zarówno Urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.
- b) w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2023 r. sporządzonym dla dochodów Urzędu, dane w zakresie należności pozostałych do zapłaty ogółem (kol. 8) w podziałkach klasyfikacji budżetowej 010/01095/0750, 750/75095/0940, 801/80104/0830, 801/80104/2910 nie wynikają z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - różnica stanowi kwotę 10.689,15 zł. Ponadto w kol. 9 „Zaległości netto” w podziale klasyfikacji budżetowej 7569/75615/0310 wykazano również zaległości w kwocie 2.806,00 zł dotyczące podatnika w upadłości, które zgodnie z art. 146 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe⁶ nie mogą być egzekwowane.
- c) w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2023 r. sporządzonym dla dochodów budżetu, w podziale klasyfikacji budżetowej 801/80153/2010 wykazano kwotę

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 454 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 794

- 32.090,03 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 901 wynika kwota 30.916,07 zł – różnica wynosi 1.173,96 zł oraz w podziałce klasyfikacji budżetowej 855/85504/2440 wykazano kwotę 4.880,63 zł natomiast z ewidencji księgowej konta 901 wynika kwota 4.876,71 zł – różnica wynosi 3,92 zł. Powyższe powstało na skutek dokonania zmian w ewidencji księgowej konta 901 po sporządzeniu ww. sprawozdania i nie sporządzenia korekty sprawozdania Rb-27S w powyższym zakresie;
- d) w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za 2023 r.:
- w podziałce klasyfikacji budżetowej 750/75011/4300 w kol. 7 wykazano wydatki w kwocie 24,60 zł, mimo że ww. podziałka klasyfikacji budżetowej nie występuje w ewidencji szczegółowej do konta 130-03 „Rachunek bieżący jednostki - WYDATKI”,
 - dane w zakresie zobowiązań ogółem (kol. 8) w podziałkach klasyfikacji budżetowej 400/40002/4260, 400/40002/4430, 400/40002/4530, 754/75412/3030, 754/75412/4300, 852/85219/4260, 900/90015/4260 nie wynikają z ewidencji księgowej kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 240 „Pozostałe rozrachunki” – różnica stanowi kwotę 8.793,44 zł;
 - w kol. 10 „Zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 750/75075/4210, 750/75075/4220 i 754/75412/4300 nie wykazano zobowiązań wymagalnych w łącznej kwocie 974,66 zł, wynikających z konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”;
- e) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym:
- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 1) w kol. 3 „Wykonanie”:
 - w wierszu D16 „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych” wykazano kwotę 3.028.663,97 zł zamiast wykazać kwotę 3.519.841,47 zł, tj. do wysokości zobowiązań finansowych z tytułu kredytów z lat ubiegłych;
 - w wierszu D22. „udzielone pożyczki” nie wykazano kwoty 76.979,64 zł, która wynika z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe”;
 - za okres od początku roku: do dnia 30 czerwca (korekta nr 1) i dnia 30 września 2023 roku (korekta nr 1) nie wykazano w kolumnie 3 „Wykonanie” po stronie rozchodów w wierszu D22. „udzielone pożyczki” kwoty 76.979,64 zł, która wynika z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe”,
 - za okres od początku roku do dnia 31 marca 2024 r. (sporządzone w dniu 22.04.2024 r.) nie wykazano po stronie wykonania przychodów w wierszu D12 „spłata udzielonych pożyczek” w kwocie 76.979,69 zł, która wynika z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe”;
- f) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 roku (sporządzone w dniu 15.02.2024 r.) w poz. „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano kwotę 45.740,25 zł, mimo że z ewidencji księgowej konta 224-04-071 „Rozrachunki budżetu – z tytułu dotacji- ŚÚW” wynika, że kwota niewykorzystanych dotacji zwróconych do ŚÚW wyniosła 2.736,27 zł;

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 6, § 8 ust. 4 pkt 5, § 12 pkt 5 lit. b) – d) i pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

W trakcie kontroli sporządzono korektę nr 3 częściowego jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu za 2023 r., w której wykazano w kol. 6 w podziale klasyfikacji budżetowej 010/01095/0750 należności w kwocie 3.847,97 zł, zgodne z kontem 221 (w pozostałym zakresie nie dokonano korekty), korektę nr 1 sprawozdania Rb-ST na koniec 2023 r., w której wykazano w poz. „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” kwotę 2.736,27 zł, korektę nr 3 sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, w której wykazano rozchody z tytułu udzielonej pożyczki w kwocie 76.797,64 zł (zaniżenie o 0,05 zł) i korektę nr 1 sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2024, w której wykazano przychody z tytułu udzielonej pożyczki w kwocie 76.797,69 zł.

13. W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za 2023 rok ustalono, że:

- w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” zaniżono skutki łącznie o kwotę 43.490,01 zł, w tym w podatku rolnym (os. prawne) o kwotę 512,84 zł, w podatku od nieruchomości (os. prawne) o kwotę 18.126,78 zł oraz w podatku od środków transportowych (os. fizyczne) o kwotę 24.850,39 zł;
- w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy” zaniżono skutki w podatku od nieruchomości (os. prawne) o kwotę 34.229,94 zł;
- w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych w wierszu 75616 § 0910 nie wykazano umorzonych osobom fizycznym odsetek w kwocie 91,00 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 8, 9 i 10a instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia. Powyższe miało wpływ na dane zawarte w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2023 rok. W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S, w których skorygowano skutki wyłącznie w zakresie osób prawnych.

14. W zakresie sprawozdań w zakresie operacji finansowych ustalono, że:

- a) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. (korekta nr 3), III kwartału 2022 r. (korekta nr 1) i IV kwartału 2022 r. (korekta nr 2) nie wykazano w wierszu N2 „pożyczki” należności z tytułu pożyczki udzielonej z budżetu Gminy, mimo że na koniec ww. okresów konto 250 „Należności finansowe” w ewidencji budżetu wykazywało saldo w kwocie 50.111,17 zł;
- b) nie sporządzono jednostkowego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy wg stanu na koniec I kwartału 2023 r.,
- c) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. (korekta nr 1) w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano saldo konta 133 „Rachunek budżetu”, tj. kwotę

9.475.652,74 zł zamiast wykazać kwotę 9.070.112,47 zł, która wynika z ewidencji księgowej kont budżetu, tj. 133, 224 i 909;

- d) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy wg stanu na koniec II kwartału 2023 r. (sporządzonym w dniu 5.07.2023 r.), III kwartału 2023 r. (sporządzonym w dniu 3.10.2023 r.) i IV kwartału 2023 r. (korekta nr 1) nie wykazano w wierszu N2 „pożyczki” należności z tytułu pożyczki udzielonej z budżetu Gminy, mimo że na koniec ww. okresów konto 250 „Należności finansowe” w ewidencji budżetu wykazywało saldo w kwocie 76.979,69 zł;
- e) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu Gminy wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku w poz. E4.1 „Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług” nie wykazano zobowiązań wymagalnych w kwocie 974,66 zł z tytułu nieopłaconych w terminie faktur, wynikających z konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz w poz. E.4.2 „pozostałe” zobowiązań wymagalnych w kwocie 15.000,00 zł z tytułu niezwróconego w terminie wadium, wynikających z konta 240-005 „Pozostałe rozrachunki – Sumy depozytowe – Wadia Przetargowe”.

Nieprawidłowości naruszają § 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 finansowych⁷, w związku z § 2 ust. 1 pkt 4, § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a) i ust. 2 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia oraz postanowieniami załącznika nr 6 do ww. rozporządzenia.

W trakcie kontroli sporządzono korektę nr 2 sprawozdania Rb-N na koniec 2023 r., w której wykazano w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” i poz. N2 „pożyczki” dane zgodnie z ustaleniami kontroli.

15. W 2023 roku na skutek niebieżącego przekazywania zawartych umów do Referatu Finansowego wystąpiły przypadki, iż nieterminowo dokonywano zaangażowania wydatków budżetowych na kwotę ogółem 183.187,60 zł na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych”, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
16. W 2023 r. wystąpiły przypadki dokonywania przypisów należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych pod datą inną niż data złożenia deklaracji, co narusza § 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 terytorialnego⁸.

III. W zakresie wykonania budżetu:

1. W 2023 roku z budżetu Gminy udzielono pożyczki w kwocie 76.979,69 zł Ochotniczej Straży Pożarnej w Biegłowie z terminem spłaty do 15.12.2023 r. Zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej na 2023 r. Wójt posiadał upoważnienie do udzielania pożyczek do kwoty 300.000,00 zł na okres nie przekraczający roku

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

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

budżetowego. W dniu 14.12.2023 r. Wójt przy kontrasygnacie Z-cy Skarbnika zawarł aneks nr 1 do umowy pożyczki, którym zmieniono termin spłaty pożyczki na dzień 31.01.2024 r. oraz w dniu 31.01.2024 r. Z-ca Wójta przy kontrasygnacie Z-cy Skarbnika zawarł aneks nr 2, którym zmieniono termin spłaty pożyczki na dzień 31.03.2024 r. Zawarcie powyższych aneksów spowodowało, że spłata pożyczki przekroczyła rok budżetowy, pomimo że w budżecie na 2023 rok nie zostały zaplanowane rozchody z tytułu udzielonych pożyczek.

Nieprawidłowość narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹.

2. W zakresie prawidłowości ustalenia nadwyżki środków pieniężnych z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z tytułu wpływów z opłat za odpady komunalne za 2022 rok ustalono, że do wyliczenia nadwyżek uwzględniano wyłącznie dochody i wydatki wykonane bez uwzględnienia nadwyżek tych środków z lat ubiegłych oraz w przypadku nadwyżki środków pieniężnych z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nie uwzględniono dochodów w § 027 „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”. W konsekwencji do budżetu 2023 r. po stronie przychodów (§ 905) ujęto nadwyżkę z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 25.463,61 zł, zamiast w wysokości 60.162,02 zł oraz z tytułu wpływów z opłaty za odpady komunalne w wysokości 93.291,90 zł, zamiast w wysokości 242.712,86 zł. Nieprawidłowość narusza art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach¹⁰ oraz art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹¹, w związku z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.
3. Zawarte w dniu 16.12.2019 r. i 29.12.2023 r. umowy na bankową obsługę budżetu Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych obejmowały Gminną Bibliotekę Publiczną w Czarnocinie będącą osobą prawną, która nie wykonuje budżetu Gminy. Nieprawidłowość 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 kulturalnej¹².

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Stwierdzono przypadki nierzetelnego dokonania weryfikacji składanych przez osoby prawne deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 rok, tj.:
 - a) Stowarzyszenia działające w postaci jednostek ochrony przeciwpożarowej zostały uznane w latach 2019-2024 za podatników, pomimo iż wykazywane w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości grunty i budynki stanowiące własność Gminy nie były w ich posiadaniu. Na podstawie przedstawionego stanu faktycznego wynika, że Stowarzyszenia wyłącznie administrowały lub współadministrowały z innymi podmiotami takimi jak Koła Gospodyń Wiejskich, częściami budynków (były dzierżycielami nieruchomości), co potwierdza że nie są one podatnikami w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W latach 2019-

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, dalej ustawa o finansach publicznych

¹⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 399, dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

¹¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm., dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

¹² Dz. U. z 2024 r. poz. 87, dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

2024 udzielono zwolnienia w podatku od nieruchomości na podstawie Uchwały nr XXXII/166/2009 Rady Gminy z dnia 30 listopada 2009 r., co skutkowało zawyżeniem w sprawozdaniu Rb-27S oraz sprawozdaniu Rb-PDP skutków udzielonych ulg i zwolnień.

- b) podatnik o nr konta 900/0012 będący związkiem międzygminnym w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2019-2023 r. wykazywał do opodatkowania 1000 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że podatnik jest właścicielem działki o powierzchni 0,10 ha, sklasyfikowanej jako grunty orne. W dokumentacji podatkowej znajduje się pismo podatnika z dnia 12.01.2016 r., z którego wynika, że na ww. działce nie jest prowadzona działalność gospodarcza. Podatnik w 2024 roku złożył deklarację na podatek rolny w której wykazał do opodatkowania ww. grunty. W czasie kontroli wpłynęło pismo od podatnika, w którym wyjaśniono, że Związek nigdy nie prowadził działalności gospodarczej. Do dnia kontroli podatnik nie został wezwany do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2019-2023. Zawyżenie podatku za 2023 r. wynosi 1.067,00 zł;
- c) podatnik o nr konta 900/0042 będący przedsiębiorcą prowadzącym działalność telekomunikacyjną, w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r. wykazał do opodatkowania m.in. 90 m² gruntów pozostałych. Grunty są w posiadaniu podatnika na podstawie umowy dzierżawy z dnia 4.11.2021 r. zawartej z Gminą Czarnocin. Zgodnie z ww. umową przedmiot dzierżawy jest wykorzystywany przez dzierżawcę na cele bezpośrednio związane z jego działalnością, tj.: szafy telekomunikacyjnej wraz z niezbędnymi przyłączami oraz dojście do szafy. Wg ewidencji gruntów i budynków przedmiotowe grunty sklasyfikowane są jako użytki rolne. Stosownie do art.1a ust. 2a pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy o podatku rolnym - grunty rolne, będące w posiadaniu przedsiębiorcy prowadzącego działalność telekomunikacyjną, na których znajduje się infrastruktura telekomunikacyjna, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym. Zawyżenie podatku za 2023 r. wynosi 42,00 zł;
- d) podatnik o nr konta 900/0009 - przedsiębiorca, w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r. wykazał do opodatkowania grunty i budynek związany z prowadzeniem działalności gospodarczej, natomiast nie wykazał do opodatkowania budowli. Na podstawie powszechnie dostępnych danych fotograficznych, satelitarnych ustalono, że na części nieruchomości będącej w posiadaniu ww. podatnika znajduje się chodnik wyłożony kostką brukową oraz ogrodzenie, które stanowią budowlę. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2-3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹³, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁴, art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁵ oraz art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym¹⁶.
2. W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości na 2023 r. wykazano 322,60 m² budynków mieszkalnych jako zwolnione z opodatkowania na podstawie uchwały Rady Gminy. Zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 1 uchwały Nr XXXII/166/2009 z późn. zm. zwalnia się z podatku od nieruchomości budowle stanowiące własność gminy, budynki, grunty

¹³ Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1752 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

¹⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 1176. dalej ustawa o podatku rolnym

- i budowle stanowiące współwłasność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów. Lokale mieszkalne wykazane przez Gminę zostały w latach ubiegłych wynajęte osobom fizycznym i nie stanowiły odrębnych nieruchomości a zatem podlegały opodatkowaniu - zaniżenie podatku za 2023 r. wynosi 323,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2-3 Ordynacji podatkowej oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) i art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
3. Nie egzekwowano obowiązku złożenia przez Starostę Kazimierskiego reprezentującego Skarb Państwa deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r. oraz lata poprzednie, mimo że z ewidencji gruntów i budynków wynika, że na terenie Gminy znajdują się nierozdysponowane działki, sklasyfikowane jako grunty zabudowane i zurbanizowane oznaczone jako Bz – tereny rekreacyjno-wypoczynkowe o powierzchni 0,0185 ha i Tr – tereny różne o powierzchni 0,0012 ha będące we władaniu samoistnym Skarbu Państwa. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁷.
 4. W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym od osób fizycznych ustalono, że:
 - a) przyjęto informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w których istnienie obowiązku podatkowego od nowo wybudowanych budynków ustalono od następnego miesiąca 2022 r. po miesiącu w którym budowa została zakończona, zamiast od stycznia 2023 roku. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Budynki mieszkalne podlegały zwolnieniu z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy.
 - b) wymiaru podatku od nieruchomości i rolnego dla podatników, którzy w 2023 r. nabyli/zbyli nieruchomości lub dzierżawili gminne nieruchomości, dokonywano w drodze decyzji wymiarowych bez uprzedniego wezwania podatników do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz o gruntach, a także wydania postanowienia o wszczęciu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego. Opodatkowania dokonano na podstawie zawiadomień o zmianach ze Starostwa Powiatowego oraz na podstawie zawartych pomiędzy Gminą a podatnikami umów najmu dzierżawy. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1, art. 165 § 1-2 oraz art. 21 § 3, w związku z art. 207 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
 - c) gminne działki o łącznej powierzchni 0,3500 ha dzierżawione były przez podatnika o nr konta 006/0270 w okresie od początku roku do dnia 01.11.2023 r. oraz przez podatnika o nr konta 006/0032 w okresie od 02.11.2023 r. do końca roku. Pomimo powyższego podatkiem rolnym od ww. nieruchomości obciążono za cały rok podatnika o nr konta 006/0270, zamiast obciążyć go wyłącznie za okres styczeń – listopad, a za grudzień obciążyć podatnika o nr konta 006/0032. Nieprawidłowość narusza art. 6a ust. 1-3 ustawy o podatku rolnym.
 5. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w wystawionych upomnieniach nie wystawiano tytułów wykonawczych w stosunku do podatników – osób fizycznych, u których w 2023 r. powstały zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego. Powyższe narusza art. 6 § 1 oraz art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o

¹⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 1145, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁸, w związku z § 15 ust. 3 i 8 instrukcji ewidencji podatków i opłat, stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta z dnia 31 grudnia 2014 r., zgodnie z którym tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe dotyczące I i II półrocza powinny być wystawione najpóźniej do odpowiednio 31 października danego roku podatkowego oraz 30 kwietnia następnego roku podatkowego.

6. Upomnienia na zaległości w zapłacie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za styczeń 2022 r. – czerwiec 2023 r. skierowano do dłużników w dniu 28.07.2023 r., natomiast tytuły wykonawcze dotyczące zaległości za 2022 r. przesłano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w dniu 29.12.2023 r. Powyższe narusza § 15 ust. 3 i ust. 8 instrukcji ewidencji podatków i opłat, stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta z dnia 31 grudnia 2014 r. Upomnienia dotyczące I oraz II półrocza 2022 r. oraz tytuły wykonawcze na zaległości za okres 2022 r. sporządzono odpowiednio z 362, 178 oraz 243 dniowym opóźnieniem.
7. Nie przedłożono Radzie Gminy projektu uchwały określającej termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych. Poprzednia uchwała w tym zakresie straciła moc 02.08.2016 r. Powyższe narusza art. 61 ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w związku z art. 30 ust. 2 pkt ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹⁹.

V. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Kontrola wynagrodzeń osobowych dla pracowników Urzędu wykazała, że:
 - a) Sekretarzowi zatrudnionemu w wymiarze 7/8 etatu w okresie od grudnia 2021 r. do kwietnia 2024 r. dokonano wypłaty wynagrodzenia w zawyżonej wysokości łącznie o kwotę 7.125,00 zł. W konsekwencji nieprawidłowego ustalenia wynagrodzenia dokonano również zawyżenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2021 – 2023 w łącznej kwocie 865,37 zł. Powyższe było efektem tego, że:
 - angażem znak Or.2122.94.2021 obowiązującym od grudnia 2021 r. do listopada 2022 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XX kategorii w kwocie 8.000,00 zł, mimo że maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XX kategorii zaszeregowania w przeliczeniu na 7/8 etatu zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania pracowników oraz art. 29² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy²⁰ winno stanowić kwotę 7.875,00 zł. Powyższe spowodowało również ustalenie w zawyżonej wysokości dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę.
 - angażem znak Or.2122.36.2023 obowiązującym od grudnia 2022 r. do listopada 2023 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XX kategorii zaszeregowania w kwocie 11.000,00 zł, mimo że maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XX kategorii zaszeregowania w przeliczeniu na 7/8 etatu zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania pracowników oraz art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy winno stanowić kwotę 7.875,00 zł. Powyższe spowodowało również ustalenie w zawyżonej wysokości dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę.

¹⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

¹⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

²⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 1465, dalej Kodeks pracy

- angażami znak Or.2122.72.2023 oraz znak Or.2122.8.2024 obowiązującymi od grudnia 2023 r. do kwietnia 2024 r. ustalono dodatek funkcyjny wg 5 stawki w kwocie 3.200 zł, mimo że maksymalny dodatek funkcyjny wg 5 stawki w przeliczeniu na 7/8 etatu zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania pracowników oraz art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy winien stanowić kwotę 2.800,00 zł. Zawyżenie dodatku funkcyjnego wynosi 1.000,00 zł. Zawyżeniu uległo również dodatkowe wynagrodzenie rocznego za 2023 r. o kwotę 204,00 zł. Nieprawidłowość narusza postanowienia Regulaminu wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem nr 45/2009 Wójta z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Czarnocinie²¹ ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta nr 189A/2021 z dnia 01 grudnia 2021 r.²², nr 9A/2023 z dnia 24 stycznia 2023 r.²³, w związku z art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- b) Skarbnikowi angażem obowiązującym od marca do kwietnia 2024 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 8.800,00 zł, mimo że maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego skarbnika w gminie do 15 tys. mieszkańców według Tabeli załącznika nr 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²⁴ wynosi 8.340,00 zł. W konsekwencji powyższego zawyżono także dodatek za wieloletnią pracę. Zawyżenie wynagrodzenia wynosi 1.104,00 zł. Powyższe narusza postanowienia zawarte w Tabeli Załącznika nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Od maja 2024 r. ustalono wynagrodzenie Skarbnika zgodnie z Tabelą załącznika nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Za zgodą Skarbnika pomniejszono wynagrodzenie za miesiąc maj 2024 r. o nadpłatę za miesiące marzec i kwiecień 2024 r.

- c) pracownikowi zatrudnionemu w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu w okresie od 19.09.2022 r. do 31.12.2022 r. zawyżono wynagrodzenie o 1.802,85 zł. W konsekwencji nieprawidłowego ustalenia wynagrodzenia dokonano również zawyżenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. w kwocie 153,22 zł. Powyższe było efektem tego, że ustalono pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze wg VI kategorii zaszeregowania w kwocie 2.400,00 zł, mimo że maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg VI kategorii zaszeregowania w przeliczeniu na $\frac{3}{4}$ etatu zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników oraz art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy winno stanowić kwotę 1.950,00 zł. Powyższe spowodowało również zawyżenie dodatku za wieloletnią pracę. Nieprawidłowość narusza postanowienia Regulaminu wynagradzania wprowadzonego do stosowania zarządzeniem nr 45/2009 Wójta z dnia 15 czerwca 2009 r. ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Wójta nr 189A/2021 z dnia 1 grudnia 2021 r. w związku z art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

²¹ Zarządzenie nr 45/2009 Wójta z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Czarnocinie

²² Zarządzenie Wójta nr 189A/2021 z dnia 01 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Czarnocinie

²³ Zarządzenie Wójta nr 9A/2023 z dnia 24 stycznia 2023 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Czarnocinie

²⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

2. Na podstawie zmienionego z dniem 8 listopada 2016 r. Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu przyjęto wzór do obliczenia nagrody jubileuszowej, w którym: wynagrodzenie miesięczne dzielono przez współczynnik urlopowy (współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu), mnożono przez 30 (średnia liczba dni w miesiącu), a następnie mnożono przez należną stawkę procentową wynagrodzenia odpowiadającą przepracowanemu okresowi. Przyjęty wzór powodował zawyżanie wyliczonych nagród jubileuszowych o około 50% w stosunku do prawidłowo wyliczonych. Ustalono, że w latach 2022-2023 wypłacono sześciu pracownikom Urzędu nagrody jubileuszowe zawyżone o 23.368,23 zł. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz art. 38 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych w związku z § 15-17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop²⁵ oraz w konsekwencji art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w okresie od grudnia 2021 r. do kwietnia 2024 r. zawyżono ustalone wynagrodzenie o 54.920,00 zł. W konsekwencji powyższego zawyżono dodatkowe wynagrodzenie roczne za lata 2021 – 2023 w łącznej kwocie 3.620,92 zł. Powyższe było efektem tego, że kolejnymi angażami ustalono miesięczne wynagrodzenie w kwocie: 6.500,00 zł od grudnia 2021 r., 7.900,00 zł od stycznia 2023 r., 8.540,00 zł od grudnia 2023 r., 9.200,00 zł od marca 2024 r. mimo że zgodnie z treścią zarządzenia nr 46/2009 Wójta z dnia 16 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia maksymalnego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych²⁶ maksymalne miesięczne wynagrodzenie Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej stanowi kwotę 5.500,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z postanowieniami ww. zarządzenia Wójta.
4. Odpisu na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 38.414,61 zł, stanowiącego 75% wartości odpisów dokonano dnia 01.06.2023 r. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych²⁷.
5. W okresie od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. jako podstawę naliczenia odpisu na ZFŚS przyjęto przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2019 r., zamiast w II półroczu 2021 r. Zaniżenie w 2023 odpisu na ZFŚS wynosi 4.476,50 zł. Nieprawidłowość narusza co narusza art. 5 ust. 2 w związku z art. 51 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
6. W 2023 r. z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano wydatki w kwocie 23.316,08 zł na: zakup strojów sportowych dla młodzieży zakwalifikowanej do wojewódzkich zawodów sportowo – pożarniczych, przewóz osób na wojewódzkie zawody sportowo – pożarnicze, zakup mundurów dla harcerzy z Czarnocina, przewóz osób na obóz Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych oraz

²⁵ Dz. U. z 1997 r. poz. 14 dalej rozporządzenie Ministra Pracy i polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

²⁶ Zarządzenie Nr 46/2009 Wójta Gminy w Czarnocinie z dnia 16 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia maksymalnego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych

²⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 288 dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

VIII Przegląd Piosenki i Pieśni Patriotycznej, zakup artykułów przemysłowych na spotkania mikołajkowe z dziećmi, zakup artykułów spożywczych oraz artykułów przemysłowych dla Koła Gospodyń Wiejskich, usługę gastronomiczną za poczęstunek w czasie konkursu profilaktycznego, zakup artykułów spożywczych dla uczestników spotkań profilaktycznych w szkołach, przewóz uczniów na spektakl profilaktyczny. Przedmiotowe wydatki nie stanowiły realizacji zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii wprowadzonego uchwałą Nr XLVIII/287/2022 Rada Gminy z dnia 29 grudnia 2022r²⁸. Nieprawidłowość narusza art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

7. Wadła i zabezpieczenia należytego wykonania umowy wnoszone w pieniądzu na oprocentowany rachunek sum depozytowych zwracane były na rachunki bankowe kontrahentów bez należnych odsetek. Odsetki od rachunku bankowego depozytów przekazywane były na koniec każdego miesiąca na rachunek bankowy budżetu. Odsetki stanowią własność kontrahenta. W okresie objętym kontrolą, tj. czerwiec-grudzień na dochody budżetu przekazano z tytułu odsetek od sum depozytowych kwotę 1.336,57 zł. Nieprawidłowość narusza art. 98 ust. 4 oraz art. 450 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁹.
8. Zwrotu wadium w kwocie 15.000,00 zł wniesionego przez kontrahenta w dniu 7.09.2023 r. na rachunek sum depozytowych w związku z udziałem w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Czarnocin”, dokonano w dniu 27.05.2024 r., mimo że w dniu 28.09.2023 r. została zawarta z wykonawcą umowa na realizację ww. zadania. Nieprawidłowość narusza art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
9. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2023 rok przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 28.03.2024 r., co narusza art. 82 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
10. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Czarnocin” stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:
 - a) Szacunkową wartość zamówienia ustalono na 950.000,00 zł brutto, co narusza art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością.
 - b) W SWZ oraz w zmienionym ogłoszeniu o zamówieniu wskazano termin związania ofertą przekraczający 30 dni liczone od dnia upływu terminu składania ofert, co narusza art. 307 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
 - c) Zaniechano przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego ofertach, co narusza art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
 - d) Kierownik zamawiającego oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia o braku konfliktu interesów

²⁸ Uchwała nr XLVIII/287/2022 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii

²⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

- w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na drukach, które nie zawierały informacji w pełnym zakresie określonym art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, co narusza art. 56 ust. 2 w związku z art. 56 ust. 4 tej ustawy.
- e) Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej przed rozpoczęciem czynności związanych z przeprowadzeniem ww. postępowania nie złożyli oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, co narusza art. 56 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- f) Umowa na wykonanie zamówienia publicznego zawarta na okres 24 miesięcy, nie określała łącznej maksymalnej wysokości kar umownych, których mogą dochodzić strony oraz dla umów zawartych na okres dłuższy niż 12 miesięcy zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia. Nieprawidłowość narusza art. 436 ust 1 pkt 3 oraz pkt 4 lit. b) ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto umowa nie zawiera zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia, co narusza art. 439 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- g) Wykonawca w dniu 01.02.2024 r. złożył sprawozdanie za 2023 r., tj. 1 dzień po upływie terminu o którym mowa w art. 9n ust 2 cytowanej ustawy. Zgodnie z art. 9x ust. 1 pkt 5 cytowanej ustawy przedsiębiorca odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, który przekazuje po terminie sprawozdanie, o którym mowa w art. 9n podlega karze pieniężnej w wysokości 100 zł za każdy dzień opóźnienia, nie więcej jednak niż za 365 dni. Kara nie została naliczona, co narusza art. 9x ust. 1 pkt 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
11. Umowa z dnia 31.03.2023 r. o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Przebudowa dróg na terenie gminy Czarnocin” zawarta na okres 11 miesięcy nie zawierała zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia. Nieprawidłowość narusza art. 439 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
12. W dniu 26.10.2023 r. Zastępca Wójta przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika zawarła umowę na rozgraniczenie nieruchomości oraz przygotowanie wszelkich koniecznych materiałów i dokumentów do wydania decyzji o rozgraniczeniu za wynagrodzeniem 6.000,00 zł. Termin realizacji umowy określono do dnia 26.01.2024 r. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 750/70005/4300 wynosił 11.294,00 zł, natomiast zaangażowanie środków z uwzględnieniem wykonania wynosiło 6.735,34 zł. Zaciągnięcie zobowiązania ponad kwotę określoną w budżecie Gminy na dzień 26.10.2023 r. wyniosło 1.441,34 zł. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych. Zastępca Skarbnika dokonała nierzetelnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym, co narusza art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. b) i art. 54 ust.3 pkt 3 ww. ustawy.
13. Umowa na wykonanie dokumentacji projektowej zadania pn. „Budowa garażu pojedynczego dla samochodu strażackiego w miejscowości Cieszkowy” na kwotę 20.910,00 zł oraz umowa na wykonanie 218 szt. kart adresowych zabytków archeologicznych do umieszczania w Gminnej Ewidencji Zabytków na kwotę 12.300,00 zł nie zawierają kontrasygnaty Skarbnika, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

VI. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Nie przedłożono Radzie Gminy projektu uchwały, dostosowującego treść obowiązującej w jednostce uchwały Nr III/13/2010 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie warunków umarzania należności cywilnoprawnych, do nowelizacji ustawy z dnia 10 lutego 2017 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych³⁰. Powyższe narusza art. 59 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 30 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Nie opracowano planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2023-2025, co narusza art. 25 ust. 2 i 2a, w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Do dnia kontroli nie przekazano w trwałą zarząd nieruchomości na rzecz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, co narusza art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 i art. 44 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. W wystawianych na rzecz dzierżawcy gminnej nieruchomości fakturach termin płatności czynszu określano jako siódmy dzień każdego miesiąca, zamiast 7 dni od dnia otrzymania faktury. Nieprawidłowość narusza postanowienia umowy dzierżawy nr 5/2021 z dnia 03.08.2021 r.

VII. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

1. Nie przekazano kierownikom podległych jednostek budżetowych informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków ujętych w uchwale budżetowej na 2023 rok celem dostosowania projektów ich planów do uchwały budżetowej, co narusza art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Od Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Czarnocinie przyjęto bez zastrzeżeń:
 - „informację o wykonaniu planu finansowego jednostki na dzień 30.06.2023 r.” oraz „informację o wykonaniu planu finansowego jednostki na dzień 31.12.2023 r.”, które nie uwzględniały stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Ponadto na ww. informacjach brak jest daty wpływu do Urzędu, co uniemożliwia sprawdzenie terminowości przekazania powyższych informacji. Nieprawidłowość narusza art. 265 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych;
 - sprawozdanie finansowe za 2023 rok sporządzone w formie papierowej, zamiast w postaci elektronicznej oraz opatrywania ich kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. Nieprawidłowość narusza art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawa dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą

³⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 659, dalej ustawa o zmianie ustawy o finansach publicznych

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 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 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 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 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. Udostępniać w BIP Urzędu informacje publiczne, o których stanowi art. 6 ust. 1 pkt 4a ustawy o dostępie do informacji publicznej, stosownie do art. 8 ust. 3 tej ustawy.
2. W księgach rachunkowych Urzędu i budżetu ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności:
 - a) zwrotu na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych za lata ubiegłe przekazanych na rachunek budżetu przez GOPS dokonywać z rachunku bankowego wydatków Urzędu i ujmować te operacje w księgach Urzędu: Wn konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystywanych z naruszeniem procedur, o których stanowi art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” oraz odsetki Wn 751 „Koszty finansowe” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg § 4580 „Pozostałe odsetki”,
 - b) wydatki (zapłata za faktury) dokonywane bezpośrednio ze środków gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach budżetu ujmować w księgach rachunkowych budżetu zapisem: Wn 902 „Wydatki budżetu” i Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - c) nie ujmować powtórzonym zapisem w dzienniku wydatków Urzędu na koncie 130-03

- „Rachunek bieżący jednostki - Wydatki” w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” operacji dotyczących wpływu środków na wyodrębniony rachunek bankowy budżetu,
- d) na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmować operacje wpływu faktur zaliczkowych otrzymanych od kontrahentów realizujących zadania inwestycyjne;
 - e) na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować wartość składników majątku o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości,
 - f) w ewidencji budżetu na stronie Wn konta 140 „Środki pieniężne w drodze” ujmować środki otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
 - g) zapewnić, aby w zakresie dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd Gminy saldo konta 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" w ewidencji budżetu było zgodne z saldem konta 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" w ewidencji Urzędu jako jednostki.
3. Nie ujmować jako zmniejszenie dochodów danego roku środków, które są zwracane w roku następnym, a nie stanowią dotacji celowych z budżetu państwa zwracanych w roku następnym do 31 stycznia, stosownie do § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
 4. Dokonać aktualizacji obowiązującej w Urzędzie polityki rachunkowości dostosowując ją do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i lit. c), w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 5. Sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zgodnie z art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Przy prowadzeniu dzienników częściowych sporządzać zestawienia ich obrotów za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
 6. Na kontach ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 7. Księgi rachunkowe prowadzić sprawdzalnie, w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
 8. Na dowodach księgowych zamieszczać zapisy potwierdzające sprawdzenie i zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

9. Ująć w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” most pozostający w ciągu dróg gminnych, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a) tej ustawy.
10. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy dokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
11. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w bilansie z wykonania budżetu Gminy oraz zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załącznik nr 7 i 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 4 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
12. Za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jako jednostki budżetowej i jako organu, obejmującym dane ze wszystkich urzędów księgowych, stosownie do § 4 pkt 3 lit. b i § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
13. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
14. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania wykazywać prawidłowo obliczoną kwotę wolnych środków, wskazanych w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych i nadwyżki z lat ubiegłych, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 12 pkt 5 lit. c) i d) „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
15. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-27S i sprawozdanie Rb-PDP wraz z uzasadnieniem za 2023 r. i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w terminie 5 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i ust. 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
16. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, 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 w sprawie

sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

17. Za poszczególne kwartały sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z postanowieniami załącznika nr 6 do ww. rozporządzenia.
18. Zapewnić właściwy obieg dokumentów, w tym umów, aby w ewidencji księgowej 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 roku.
19. Przypisów należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych dokonywać pod datą złożenia deklaracji, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek samorządu terytorialnego.
20. Pożyczek, których termin spłaty przekracza rok budżetowy udzielać do wysokości rozchodów z tego tytułu ujętych w uchwale budżetowej, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
21. Prawidłowo przeznaczać dochody z z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z tytułu wpływów z opłat za odpady komunalne, mając na uwadze art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz art. 6r ust. 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, a zatem rzetelnie ustalać stan niewykorzystanych środków z ww. tytułów i w przypadku braku wydatkowania w danym roku budżetowym ustaloną nadwyżkę (wraz z niewykorzystaną nadwyżką z lat ubiegłych) wprowadzać do budżetu celem wykorzystania dochodów zgodnie z przeznaczeniem.
22. Nie obejmować samorządowych instytucji kultury umową bankowej obsługi budżetu Gminy, stosownie do art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej mając na uwadze, iż bankowa obsługa budżetu Gminy nie powinna obejmować rachunków jednostek posiadających osobowość prawną.
23. 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 i art. 155 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

24. W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu oraz zwolnionych z podatku, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 lit. a) oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
25. Sporządzić korekty deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości, z uwzględnieniem okresu przedawnienia oraz dokonać wpłaty podatku od nieruchomości.
26. Egzekwować od Starosty Kazimierskiego reprezentującego Skarb Państwa obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
27. W stosunku do podatników wskazanych w niniejszym wystąpieniu przeprowadzić czynności przewidziane przepisami ustawy Ordynacja podatkowa, z uwzględnieniem okresu przedawnienia wskazanego w art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformować Regionalną Izbę Obrachunkową o skutkach przeprowadzonych postępowań (wg poszczególnych podatników).
28. Jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy jest istnienie budynku, obowiązek podatkowy ustalać z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynku przed jego ostatecznym wykończeniem, stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
29. W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku złożenia właściwemu organowi podatkowemu informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz o gruntach, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego, żądać od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji lub wzywać do ich złożenia, stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
30. Decyzje określające zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości i rolnym wydawać po uprzednim wszczęciu przez organ podatkowy postępowania podatkowego, stosownie do art. 21 § 3 w związku z art. 165 § 1-2 oraz art. 207 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
31. W decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalać okres zobowiązania w podatku rolnym, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, do końca miesiąca, w którym okoliczności te ustały, stosownie do art. 6a ust. 1-3 ustawy o podatku rolnym.
32. Po bezskutecznym upływie terminu płatności wyznaczonego w upomnieniu, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do art. 6 § 1 oraz art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz zasad określonych w obowiązującej w Urzędzie Gminy instrukcji ewidencji podatków i opłat.
33. Windykację zaległości w zapłacie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzić na zasadach określonych w obowiązującej w Urzędzie Gminy instrukcji ewidencji podatków i opłat.

- 34.** Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały:
- określającej termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych, stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym,
 - dostosowującej obowiązującą w jednostce uchwałę Nr III/13/2010 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2010 r. do przepisów ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych, stosownie do art. 59 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.
- 35.** Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych w Urzędzie na podstawie umowy o pracę ustalać w wysokości wynikającej z Regulaminu wynagradzania, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, stosownie do art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy.
- 36.** W angażach ustalać kategorie zaszeregowania zgodnie z obowiązującym w tym zakresie regulaminem wynagradzania.
- 37.** Dostosować Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy do aktualnie obowiązujących przepisów, stosownie do art. 36 ust. 6 oraz 39 ust. 2 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych, w tym usunąć załącznik nr 5 stanowiący wzór do obliczania nagrody jubileuszowej do aktualnie obowiązującego regulaminu.
- 38.** Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, bądź w dniu jej wypłaty, jeżeli dla pracownika byłoby to korzystniejsze, stosownie do art. 38 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych w związku z § 15 – 17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop oraz § 8 ust 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
- 39.** Ustalenia wynagrodzenia dla Kierowników jednostek organizacyjnych dokonywać zgodnie z zarządzeniem Wójta w sprawie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia Kierowników i Zastępców Kierowników jednostek organizacyjnych.
- 40.** Wystąpić do pracowników Urzędu o dobrowolny zwrot nienależnie wypłaconej części wynagrodzenia i nadpłaconych nagród jubileuszowych oraz Kierownika GOPS o dobrowolny zwrot nienależnie wypłaconej części wynagrodzenia. W przypadku odmowy zwrotu należności wyegzekwować od osób odpowiedzialnych za ustalenie wynagrodzeń i nagród jubileuszowych na zasadach określonych w obowiązujących przepisach. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
- 41.** Kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów na dany rok kalendarzowy przekazywać na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 31 maja, stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
- 42.** Wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego pracownika ustalać jako określony procent przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą ogłaszane przez Prezesa

Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" nie później niż do dnia 20 lutego każdego roku, stosownie do art. 5 ust. 2 ust. 5 oraz ust. 7 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

43. Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywać na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii i 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 przeciwdziałania narkomanii, stosownie do art. 4¹ ust. 1 i ust. 2 oraz art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
44. Dokonywać zwrotu wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w pieniądzu wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było przechowywane, po potrąceniu kosztów prowadzenia rachunku bankowego oraz kosztów przelewu środków na rachunek oferenta, stosownie do art. 98 ust. 4 oraz art. 450 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.
45. W postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego zwrotu wadium dokonywać niezwłocznie, nie później niż w terminie 7 dni od wystąpienia okoliczności określonych w art. 98 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
46. Roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach przekazywać Prezesowi UZP w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, stosownie do art. 82 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
47. Wartość szacunkową zamówienia ustalać jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, stosownie do art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych.
48. W dokumentach zamówienia termin związania ofertą ustalać nie dłuższy niż 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert, stosownie do art. 307 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
49. Informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach przekazywać Prezesowi UZP nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnieniu postępowania, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
50. Dostosować treści oświadczeń składanych przez Kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania lub osoby udzielające zamówienia do zapisów art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
51. Zobowiązać Kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania lub osoby udzielające zamówienia do składania przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie

zamówienia oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 56 ust. 6 tej ustawy.

52. W umowach w sprawie zamówienia publicznego zawierać postanowienia dotyczące łącznej maksymalnej wysokości kar umownych, których mogą dochodzić strony, a w przypadku umów zawieranych na okres dłuższy niż 12 miesięcy określać zasady wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia, stosownie do art. 436 ust 1 pkt 3 oraz pkt 4 lit. b) ustawy Prawo zamówień publicznych.
53. Przedsiębiorcy odbierającemu odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, który przekazuje po terminie sprawozdanie, naliczać kary pieniężne za każdy dzień opóźnienia, nie więcej jednak niż za 365 dni, stosownie do art. 9x ust. 1 pkt 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
54. W umowach których przedmiotem są roboty budowlane, dostawy lub usługi, zawartych na okres dłuższy niż 6 miesięcy, zawierać postanowienia dotyczące zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia, stosownie do art. 439 ust. 1, ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
55. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych uchwałą budżetową oraz w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.
56. Zobowiązać Skarbnika do dokonywania należytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 i art. 54 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy.
57. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi, stosownie do art.46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
58. Sporządzać plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.
59. Przekazać Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w trwałą zarząd nieruchomości niezbędne do wykonywania jego statutowej działalności, stosownie do art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
60. W wystawianych dzierżawcom fakturach, termin płatności czynszu określać zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowach dzierżawy.
61. Kierownikom podległych jednostek budżetowych, przekazywać informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, stosownie do art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
62. Zobowiązać Dyrektora instytucji kultury do uwzględniania w sporządzanej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, stosownie do art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz do przekazywania sprawozdań finansowych, w postaci elektronicznej oraz opatrywania go kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.

- 63.** Na wpływających do Urzędu na nośniku papierowym dokumentach umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do § 42 ust. 2, w związku z § 7 pkt 6 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

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

W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych proszę poinformować o rezultatach finansowych podjętych działań.

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.

Damian Grzelka
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
(dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:
Rada Gminy w Czarnocinie