



## Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 21 listopada 2024 r.

WK.60.24.2024

### **Pan Lech Łodej**

Burmistrz Miasta i Gminy Kunów

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Kunowie w okresie od dnia 18 lipca 2024 r. do dnia 9 września 2024 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Kunów** za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 26 września 2024 r.

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

#### **I. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:**

Nie powołano Zastępcy Burmistrza, co narusza art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>2</sup>. Nieobsadzenie stanowiska Zastępcy Burmistrza tworzy sytuację zagrażającą ciągłości funkcjonowania jednostki podczas nieobecności Burmistrza.

#### **II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

1. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
  - a) dochody jednostki z tytułu podatków, opłat i pozostałych dochodów wpływające w 2023 roku bezpośrednio na wspólny rachunek budżetu ujęto w księgach budżetu na stronie Wn konta 133-01 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 222-001 „Rozliczenie dochodów budżetowych - UMIG Kunów”, zamiast w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu”;
  - b) zwrot środków z funduszu alimentacyjnego z Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunowie w kwocie 1.724,25 zł, który wpłynął na rachunek budżetu (konto 133-01 „Rachunek budżetu”) w dniu 05.01.2024 r. ujęto w księgach rachunkowych

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

budżetu w 2023 r. na stronie Wn konta 140 „Środki pieniężne w drodze” w korespondencji ze stroną Ma konta 222-001 „Rozliczenie dochodów budżetowych - UMIG Kunów” pomimo, że środki te nie stanowiły środków pieniężnych w drodze przekazanych w poprzednim okresie sprawozdawczym objętych wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;

- c) przypis należnych dochodów z Urzędu Skarbowego za 2023 r. otrzymanych na rachunek budżetu w styczniu 2024 r. (§§ 0350, 0360, 0500) w kwocie 8.168,00 zł ujęto w ewidencji księgowej budżetu 2023 r. na stronie Wn konta 909-004 „Rozliczenia międzyokresowe – rozliczenia z urzędem skarbowym” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu-US Bydgoszcz” (konto analityczne 224-014), zamiast przypisać należności dotyczące 2023 r. na stronie Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu – US Bydgoszcz” w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu”. Wpływ powyższych dochodów ujęto w księgach rachunkowych Urzędu w 2023 r. zapisem na stronie Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast dokonać zapisu na stronie Wn konta 130-01 „Rachunek bieżący jednostki-dochody” w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 15 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>, zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>4</sup> w związku z zasadami funkcjonowania kont określonymi w obowiązującej polityce rachunkowości.

2. Stwierdzono przypadki nieterminowego dokonywania zapisów na podstawie 7 dowodów OT na koncie 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” na łączną kwotę 11.596.488,53 zł. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. W Bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2023 r.” (korekta nr 1) w kolumnie „Stan na koniec roku” w wierszu I.1.1 „Środki pieniężne budżetu” ujęto 6.006,65 zł z tytułu podatku VAT, które zgodnie z treścią ekonomiczną należało wykazać w wierszu I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne”. Analogicznie w sprawozdaniu finansowym „Bilans z wykonania budżetu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2022 r.” (korekta nr 1) w kolumnie „Stan na koniec roku” wykazano 2.205,36 zł z tytułu podatku VAT w wierszu I.1.1 „Środki pieniężne budżetu” zamiast w wierszu I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z załącznikiem nr 7 do tego rozporządzenia.
4. W zakresie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniach z operacji finansowych stwierdzono, że:

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

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

- a) w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. (korekta nr 2) w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano 2.516.853,11 zł, zamiast 2.516.136,95 zł wynikające ewidencji księgowej budżetu i Urzędu według stanu na dzień 31.12.2023 r.;
- b) w Rb-UZ sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych według stanu na koniec 2023 r. w części B „Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych” wykazano w Tabeli B4. Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej), tj.:
- kolumna nr 4 „zapadalność w latach (1,5>” wykazano 8.300.000,00 zł zamiast 6.550.000,00 zł;
  - kolumna nr 5 „zapadalność z latami powyżej 5” wykazano 13.670.000,00 zł zamiast 15.420.000,00 zł.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1, § 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 finansowych<sup>5</sup> w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a) oraz § 21 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

### III. W zakresie wykonania budżetu:

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023 - 2037 przyjętej uchwałą Nr CV.686.2023 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2023 r. w kolumnie 10.6 „spłaty, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” nie ujęto spłat rat kredytu w kwocie 5.770.000,00 zł zaciągniętego w SGB-Bank SA. z siedzibą w Poznaniu w dniu 6 września 2023 r., co narusza art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup> w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego<sup>7</sup>.

### IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości na lata 2001-2023 r. niezasadnie wykazano powierzchnię 74,93 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, odpowiadająca sumie powierzchni użytkowej lokali użytkowych oddanych w najem na prowadzenie działalności gospodarczej na podstawie 3 umów najmu. Gmina nie prowadzi działalności gospodarczej, tym samym powierzchnię gruntów należało wykazać jako grunty zwolnione z opodatkowania na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>8</sup>, art. 272 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.

<sup>5</sup> 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

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1530 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>7</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 83

<sup>8</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

- Ordynacja podatkowa<sup>9</sup> w związku z § 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców<sup>10</sup>.

2. Nie sporządzono oraz nie przedłożono Radzie Miejskiej projektu uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości, co narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 98a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>11</sup>. W 2023 r. wystąpiły podziały nieruchomości m. in. na wnioszek właściciela zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania celem zbycia oraz gruntów przejętych pod drogę.

#### **V. W zakresie wydatków budżetowych:**

1. Pracownikowi zatrudnionemu na ½ etatu jako Zastępca Kierownika USC i ½ etatu jako Inspektor, w angażach ustalających warunki płacy nie zostały wskazane obie kategorie zaszeregowania ze stawką wynagrodzenia zasadniczego oraz stawką dodatku funkcyjnego proporcjonalną do wymiaru czasu pracy przeznaczonego na realizowanie poszczególnych obowiązków. Stosownie do art. 29 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks pracy<sup>12</sup> w treści umowy o pracę musi być określony m.in. rodzaj pracy, wynagrodzenie i wymiar czasu pracy. Stanowisko pracy pracownika samorządowego związane jest z określoną kategorią zaszeregowania ustaloną w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>13</sup>.
2. Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Informatyk (3/4 etatu) pismem z dnia 17.01.2022 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XI kategorii zaszeregowania w kwocie 4.150,00 zł, pismem z dnia 19.01.2023 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XI kategorii zaszeregowania w kwocie 4.650,00 zł, pomimo że maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XI kategorii zaszeregowania wynikające z Regulaminu wynagradzania pracowników wynosiło w okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 30.06.2023 r. kwotę 4.125,00 zł. Pismem z dnia 19.02.2024 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XII kategorii zaszeregowania w kwocie 4.900,00 zł pomimo że maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XII kategorii zaszeregowania wynikające z Regulaminu wynagradzania pracowników wynosiło w okresie od dnia 01.02.2024 r. do dnia 31.07.2024 r. kwotę 4.875,00 zł. Wskutek powyższego zawyżono wypłatę wynagrodzenia łącznie o 3.600,00 zł.  
Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 292 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy w związku z postanowieniami obowiązującego Regulaminu wynagradzania pracowników.
3. Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Inspektor nieprzerwanie od 2021 r. do 2024 r. przyznawano dodatek specjalny w sposób stały, regularny i długookresowy a ponadto w uzasadnieniu jego przyznania wskazywano zawsze tą samą okoliczność, tj. w związku z wykonywaniem dodatkowych czynności tj. z tytułu zwiększenia

<sup>9</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

<sup>10</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 236 ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1145, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

<sup>12</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

<sup>13</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1638, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

obowiązków służbowych związanych z zastępowaniem Skarbnika Gminy. Dodatki przyznawano osobnymi pismami na czas określony wynoszący 6 i 12 miesięcy. W konsekwencji dodatek specjalny stał się stałym elementem wynagrodzenia, związanym ze stałym wykonywaniem tych samych obowiązków. Natomiast dodatek specjalny to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym, nieposiadającym cech stałości. Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>14</sup>.

4. W wyniku kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór odpadów komunalnych z terenu Gminy Kunów od właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy i ich zagospodarowanie na okres od 01.06.2022 r. do 31.12.2024 roku” ustalono, że:
- do przeliczenia wartości zamówienia przyjęto nieprawidłowy średni kurs złotego w stosunku do euro, tj. kurs w wysokości 4,4536 zamiast 4,2693. Nieprawidłowość narusza art. 28 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>15</sup> oraz ust. 1 wówczas obowiązującego Obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów,
  - kierownik zamawiającego oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego nie złożyły pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, oświadczeń w formie pisemnej o istnieniu albo braku istnienia okoliczności o których mowa w art. 56 ust. 2 lub 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, co narusza art. 56 ust. 4 tej ustawy.

Kontrola wykazała również, że wnioski pokontrolne nr 4, 5, 7 oraz 9 sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.26.2020 z dnia 04.02.2021 r. na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2020 r. nie zostały wykonane. W dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie dotyczącym: nieterminowego ujmowania w księgach rachunkowych jednostki zmian w stanie środków trwałych oraz zapewnienia bieżącego przekazywania do Referatu Finansowego dowodów przyjęcia środków trwałych (OT), a także wykazywania danych w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-N oraz sprawozdaniu finansowym Bilans z wykonania budżetu Gminy.

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.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1135, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

<sup>15</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

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

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki Skarbnika określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych. Organem wykonawczym gminy jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

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

1. Powołać Zastępcę Burmistrza, stosownie do art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
2. W księgach rachunkowych ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2, 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. i w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
  - a) operacje gospodarcze dotyczące wpływu bezpośrednio na rachunek budżetu dochodów budżetowych z tytułu podatków i opłat realizowanych przez Urząd ujmować w ewidencji księgowej budżetu zapisem na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu”;
  - b) zapisów na koncie budżetu 140 „Środki pieniężne w drodze” dokonywać w przypadku, gdy środki pieniężne zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym, a ich wpływ na rachunek budżetu konto 133 „Rachunek budżetu” został objęty wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;

- c) operacje gospodarcze dotyczące wpływu w styczniu kolejnego roku budżetowego należnych udziałów w podatkach za poprzedni rok budżetowy przekazanych przez urząd skarbowy ujmować w księgach budżetu roku, za który stanowią należność zapisem na stronie Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu”, a w księgach rachunkowych Urzędu jako zrealizowane dochody budżetowe na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub w przypadku dochodów uprzednio przypisanych ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
3. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić bieżące przekazywanie do Referatu Finansowego dowodów wewnętrznych dotyczących przyjęcia/przekazania środków trwałych (nieruchomości), celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w miesiącu, w którym wystąpiły.
  4. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, wykazywać w sprawozdaniu finansowym „Bilans z wykonania budżetu Gminy” zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącym załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 4 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
  5. Sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących 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 w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a) oraz § 21 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.
  6. W Wieloletniej Prognozie Finansowej w kolumnie 10.6 „spłaty o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” ujmować kwoty zgodne z harmonogramami spłat, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
  7. W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane, stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
  8. Przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 98a ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
  9. Ustalać stawkę wynagrodzenia zasadniczego dla pracownika Urzędu zatrudnionego jednocześnie na stanowiskach - Zastępca Kierownika USC i Inspektor, realizującego obowiązki na stanowiskach o różnych kategoriach zaszeregowania, stosownie do art. 29 § 1 pkt 3 Kodeksu pracy w związku z kategoriami zaszeregowania określonymi

w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

10. Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalać w wysokości nie wyższej niż określone postanowieniami obowiązującego regulaminu wynagradzania, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, stosownie do art. 29<sup>2</sup> § 1 ustawy Kodeks pracy.
11. Dodatki specjalne dla pracowników samorządowych przyznawać z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze konieczność wskazania dodatkowych zadań i zwiększonych obowiązków a także wykazanie okresowego charakteru przyznania dodatku.
12. Do przeliczenia wartości zamówienia stosować prawidłowy średni kurs złotego w stosunku do euro, stosownie art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych.
13. Przestrzegać obowiązku składania pisemnych oświadczeń o istnieniu lub braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 lub 3 ustawy Prawo zamówień publicznych przez osoby do tego zobowiązane, stosownie do obowiązku określonego w ust. 4 ww. artykułu.
14. Konsekwentnie realizować wnioski pokontrolne wydane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mając na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.

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

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i 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 Miejska w Kunowie