



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 17 kwietnia 2025 r.

WK.60.30.2024

Pani Anna Leżańska
Komisarz Rządowy
dla Miasta i Gminy Bodzentyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od dnia 3 września 2024 r. do dnia 24 stycznia 2025 r. (z przerwami) w Urzędzie Miasta i Gminy w Bodzentynie, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Bodzentyn** za 2023 r. i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 17 lutego 2025 r.

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

I. W zakresie planowania i wykonania budżetu:

1. Planowane na 2024 r. dochody budżetu zawyżono co najmniej o kwotę 18.519.160,55 zł. Nierealistyczność planowanych dochodów wynika z uchwały Nr LXXXV/685/2023 Rady Miejskiej z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Bodzentyn na 2024 r. ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Miejskiej Nr LXXXVI/699/2024 z dnia 26.01.2024 r., Nr LXXXVII/720/2024 z dnia 26.02.2024 r., Nr LXXXVIII/729/2024 z dnia 27.03.2024 r., Nr XC/745/2024 z dnia 22.04.2024 r., Nr III/4/2024 z dnia 28.05.2024 r., Nr IV/18/2024 z dnia 25.06.2024 r., Nr V/22/2024 z dnia 19.07.2024 r. Przedłożenie Radzie Miejskiej projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2024 r. poprzedzone było podjęciem zarządzenia Burmistrza Nr 91/2023 z dnia 14 listopada 2023 r. w sprawie projektu budżetu Miasta i Gminy Bodzentyn na 2024 r. oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bodzentyn na lata 2024-2047. Przyjęcie poszczególnych pozycji dochodów nie było oparte na określonych założeniach metodologicznych oraz rzetelności wyliczeń kwot planu i w nw. pozycjach dochody określono bez zachowania wymogu realistyczności, co obrazuje poniższa tabela:

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 7, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

Lp.	Wyszczególnienie wybranych pozycji dochodów	Kwota planu przyjęta w uchwale budżetowej na 2024 rok ze zm.	Wysokość nierealistycznych do uzyskania dochodów w 2024 r.
1	dz. 630 rozdz. 63003 § 6650	2.023.781,14	2.023.781,14
2	dz. 750 rozdz. 75023 § 0940	60.000,00	60.000,00
3	dz. 756 rozdz. 75601 § 0350	120.000,00	110.000,00
4	dz. 756 rozdz. 75615 § 0310	2.800.000,00	1.150.000,00
5	dz. 756 rozdz. 75615 § 0330	947.000,00	586.049,00
6	dz. 756 rozdz. 75615 § 0340	2.600.000,00	1.200.000,00
7	dz. 756 rozdz. 75616 § 0310	2.712.163,07	700.000,00
8	dz. 756 rozdz. 75616 § 0320	1.240.000,00	300.000,00
9	dz. 756 rozdz. 75616 § 0330	75.000,00	63.000,00
10	dz. 756 rozdz. 75616 § 0340	1.950.000,00	1.674.000,00
11	dz. 756 rozdz. 75616 § 0500	582.645,20	35.938,73
12	dz. 756 rozdz. 75618 § 0410	40.000,00	20.000,00
13	dz. 758 rozdz. 75814 § 0970	1.924.386,00	1 157 652,00
14	dz. 900 rozdz. 90015 § 6370	4.887.000,00	4.887.000,00
15	dz. 900 rozdz. 90095 § 6257	2.949.194,48	2.949.194,48
16	dz. 900 rozdz. 90095 § 6259	510.786,49	510.786,49
17	dz. 921 rozdz. 92109 § 6257	750.965,00	750.965,00
18	dz. 921 rozdz. 92109 § 6259	340.793,71	340.793,71
Razem		26.513.715,09	18.519.160,55

Budżet nie przedstawiał realnych kwot dochodów możliwych do uzyskania w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej w roku 2024, tj. został zawyżony co najmniej o kwotę 18.519.160,55 zł w tym dochody podatkowe zostały zawyżone co najmniej o 50%. Powyższe wskazuje, że tak zaplanowany budżet nie został sporządzony zgodnie z zasadą roczności.

Nieprawidłowość narusza art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zgodnie z którym budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Ponadto powyższe narusza z art. 52 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego dochody oraz przychody - stanowią prognozy ich wielkości a wydatki oraz łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit. Pojęcie "prognozy" nie oznacza dowolności w planowaniu wielkości dochodów gminy. Planowane dochody z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości gminy oraz winny być oparte na uzasadnionych przesłankach i obliczeniach. Oznacza to, że prognostyczny charakter ujętych w budżecie dochodów nie zwalnia jednostki od obowiązku realnego szacowania dochodów i rzetelnego ich planowania.

2. Na dzień 31.12.2024 r. nie spłacono zobowiązania z tytułu kredytu w rachunku bieżącym zaciągniętego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu na podstawie umowy nr 009/24/JB001 z dnia 2.01.2024 r. ze zmianami wprowadzonymi aneksem nr 1 z dnia 10.05.2024 r. Na dzień 31.12.2024 r. zobowiązanie z ww. tytułu wynosiło 8.385.652,51 zł. Kredyt z upływem końca roku stał się zadłużeniem przeterminowanym i bank w okresie od 1.01.2025 r. do dnia zakończenia kontroli, tj. 24.01.2025 r. naliczył i pobrał odsetki karne w łącznej kwocie 109.119,25 zł.

² Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

Kredyt zaciągnięty na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu powinien być spłacony do końca roku budżetowego, a obowiązujące zasady wykonania budżetu nie przewidują możliwości wystąpienia ujemnego salda na rachunku budżetu.

Nieprawidłowość narusza art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 91 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

3. W latach 2022-2024 dopuszczono do niedozwolonego finansowania deficytu budżetu Gminy poprzez:

a) wykorzystanie w 2023 r. środków w kwocie 2.950.000,00 zł otrzymanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa na objęcie przez Gminę udziałów w SIM KZN Świętokrzyski Spółka z o.o.

Nieprawidłowość narusza art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 331 pkt 1 i art. 33pa ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1995 r. o społecznych formach rozwoju mieszkalnictwa³, zgodnie z którym wsparcie z Funduszu przeznaczone jest na sfinansowanie części lub całości działania polegającego na objęciu przez tę gminę udziałów lub akcji w tworzonej albo istniejącej SIM, która przed dniem objęcia tych akcji lub udziałów nie prowadziła działalności na terenie tej gminy. Uzyskane środki gmina gromadzić powinna na rachunku, o którym mowa w art. 7c ust. 6 ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o finansowym wsparciu niektórych przedsięwzięć mieszkaniowych⁴, do dnia zwrotu, o którym mowa w ust. 2 pkt 1 albo ust. 2 pkt 2 lit. a) albo przeznaczenia zgodnie z ust. 2 pkt 2 lit. b);

b) wykorzystanie w 2023 r. środków w kwocie 2.887.000,00 zł otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach programu Rządowy Fundusz Polski Ład na sfinansowanie inwestycji pn. „Budowa i modernizacja infrastruktury elektroenergetycznej wraz z wymianą oświetlenia na energooszczędne w Gminie Bodzentyn”.

Nieprawidłowość narusza art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, § 3 ust. 1 uchwały nr 84/2021 Rady Ministrów z dnia 21 lipca 2021 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, w związku z art. 65 ust. 28 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw⁵:

c) przelew na rachunek podstawowy budżetu Gminy:

- w 2022 r. środków w kwocie 550.000,00 zł i w 2024 r. w kwocie 88.436,59 zł pochodzących z rachunku bankowego środków pieniężnych otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach programu Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych. Nieprawidłowość narusza art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, § 3 ust. 1 uchwały nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego, w związku z art. 65 ust. 28 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1440 ze zm., dalej ustawa o społecznych formach rozwoju mieszkalnictwa

⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 304, dalej ustawa o finansowym wsparciu niektórych przedsięwzięć mieszkaniowych

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 568 ze zm., dalej ustawa o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw

- związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw;
- w 2024 r. środków w kwocie 58.000,00 zł pochodzących z rachunku bankowego Funduszu Pomocy.
- Nieprawidłowość narusza art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁶, zgodnie z którym środki Funduszu przeznacza się w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie, w szczególności obywatelom Ukrainy dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy, w tym zadań realizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak i poza nim, a także realizacji zadań związanych z bezpieczeństwem żywnościowym kraju w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy.
4. W 2024 r. środki w łącznej kwocie 202.044,26 zł stanowiące nadwyżkę środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zostały wydatkowane niezgodnie z ich ustawowym przeznaczeniem. Powyższa kwota nadwyżki dochodów nad wydatkami powinny pozostawać na dzień 31.12.2024 r. na rachunku bankowym Gminy i w kolejnym roku stanowić przychody, które mogą być przeznaczone wyłącznie na cele określone w przepisach szczególnych dotyczących wykonania budżetu. Nieprawidłowość narusza art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska⁷, art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi⁸ w związku z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.
5. Środki w kwocie 4.591.934,58 zł pozyskane z kredytów zaciągniętych w dniu 14.06.2023 r. i dniu 21.12.2023 r. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy zostały wykorzystane na inne cele, tj. niezgodnie z przeznaczeniem na jaki kredyty zostały zaciągnięte. Nieprawidłowość narusza postanowienia ww. umów kredytowych oraz art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
6. W dniu 16.11.2023 r. Gmina otrzymała wsparcie w wysokości 3.000.000,00 zł ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa na objęcie udziałów w tworzonej Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej. Umowa Spółki pn. SIM KZN Świętokrzyski Spółka z o.o. została zawarta w dniu 12.12.2023 r. Zgodnie z zapisami ww. umowy Gmina objęła 60.000 udziałów o łącznej wartości nominalnej 3.000.000,00 zł i zobowiązana była do ich pokrycia w całości wkładem pieniężnym, pochodzącym ze wsparcia ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa. W dniu 29.12.2023 r. na konto Spółki przekazano kwotę 50.000,00 zł tytułem „wpłata części udziałów”. W dniu 17.05.2024 r. dokonano zmiany umowy Spółki poprzez zmianę kapitału zakładowego Spółki i zmianę kwoty wkładu Gminy wynoszącą 50.000,00 zł. Pomimo niezrealizowania ustawowego celu wsparcia, tj. nie objęcia udziałów w Spółce wkładem pieniężnym pochodzącym ze wsparcia, nie dokonano zwrotu tych środków na

⁶ Dz. U. z 2025 r. poz. 337

⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 54 ze zm., dalej ustawa Prawo ochrony środowiska

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm., dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

- rachunek Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa, co narusza art. 33q ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1995 r. o społecznych formach rozwoju mieszkalnictwa.
7. Na dzień 30.09.2024 r. oraz na dzień 31.12.2024 r. w Urzędzie Miasta i Gminy w Bodzentynie wystąpiły zobowiązania wymagalne, tj.:
- na dzień 30.09.2024 r. w łącznej kwocie 3.074.257,24 zł, w tym kwota 2.950.000,00 zł z tytułu niewniesienia wkładu pieniężnego do SIM KZN Świętokrzyski Sp. z o.o. oraz kwota 124.257,24 zł z tytułu składek ZUS za miesiąc sierpień 2024 r. (W dniu 3.09.2024 r. jednostka wystąpiła do ZUS z wnioskiem o odroczenie terminu płatności. Ugoda pomiędzy ZUS a Urzędem odraczająca termin płatności składek do dnia 20.12.2024 r., została zawarta w dniu 17.10.2024 r.);
 - na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 2.950.000,00 zł z tytułu niewniesienia wkładu pieniężnego do SIM KZN Świętokrzyski Sp. z o.o.
- Dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
8. Z rachunku budżetu nie przekazano środków finansowych dla Centrum Obsługi Oświaty w Bodzentynie oraz podległych jednostek oświatowych celem terminowego uregulowania przez te jednostki składek do ZUS za miesiąc sierpień 2024 r. Powyższe doprowadziło do wystąpienia na dzień 30.09.2024 r. w ww. jednostkach zobowiązań wymagalnych z ww. tytułu w kwocie ogółem 536.745,00 zł. W dniu 3.09.2024 r. ww. jednostki wystąpiły do ZUS z wnioskami o odroczenie terminu płatności. W dniach od 2 do 30 listopada 2024 r. zostały zawarte ugody pomiędzy ZUS a powyższymi jednostkami w sprawie odroczenia terminu płatności składek do dnia 20.12.2024 r. W ugodach naliczono opłaty prolongacyjne w łącznej kwocie 11.266,00 zł. W dniach 5 i 12 grudnia 2024 r. 4 jednostki oświatowe wystąpiły do ZUS z wnioskami o odroczenie terminu płatności składek ZUS oraz opłaty prolongacyjnej za miesiąc sierpień 2024 r. Do dnia 31.12.2024 r. wnioski były w trakcie rozpatrywania przez ZUS, w związku z czym na dzień 31.12.2024 r. zobowiązania wymagalne w ww. podległych jednostkach oświatowych wyniosły ogółem kwotę 453.995,80 zł. Powyższe wskazuje na niezapewnienie przez Burmistrza właściwego nadzoru nad realizacją budżetu, stosownie do art. 247 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz uniemożliwia podległym jednostkom terminowej realizację ich planów finansowych, zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
9. W okresie od dnia 28.03.2017 r. do dnia 27.08.2018 r. Gmina dokonywała na rzecz Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych Bodzentyn Spółka z o.o. (dalej również PUK lub Spółka) dopłat do taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na łączną kwotę 1.091.172,60 zł, pomimo braku uchwały Rady Miejskiej w sprawie dopłat z budżetu Gminy do taryfowych odbiorców grup odbiorców usług. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków⁹ oraz w konsekwencji art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 757

10. Kontrola w zakresie nadzoru nad Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych Bodzentyn Sp. z o.o., sprawowanego przez Burmistrza wykazała, że:
- a) nadzór ograniczał się do wykonywania podstawowych czynności formalnych, takich jak: powoływanie i odwoływanie członków organów spółek, przyjmowanie danych finansowych, czy podejmowanie stosownych uchwał. Nie podejmowano w stosunku do ww. podmiotu czynności kontrolnych i audytorskich;
 - b) do dnia kontroli nie wprowadzono w Gminie zasad nadzoru właścicielskiego nad PUK, w szczególności nie wyznaczono osób lub komórek organizacyjnych Urzędu sprawujących nadzór formalny, merytoryczny i ekonomiczno-finansowy nad Spółką oraz osób do kontaktu między organami Spółki a Burmistrzem. W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 103/2024 Burmistrza z dnia 18 listopada 2024 r. zostały wprowadzone zasady nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Gminy Bodzentyn;
 - c) nie realizowano postanowień umowy wykonawczej zawartej w dniu 30.12.2016 r. pomiędzy Burmistrzem a PUK wraz z aneksem z dnia 4.01.2022 r., w zakresie wypłaty Spółce rocznej rekompensaty tj.: eksploatacyjnej i inwestycyjnej na zasadach określonych w przedmiotowej umowie, tj.:
 - pomimo iż Spółka nie złożyła wniosku o rekompensatę roczną na 2017 r. Gmina przekazała Spółce środki na poczet rekompensaty eksploatacyjnej w łącznej kwocie 442.000,00 zł na podstawie przedłożonych przez Spółkę faktur, zamiast na podstawie kalkulacji według schematu stanowiącego załącznik nr 1 do ww. umowy, co narusza zapisy umowy zawarte w Dziale VI pkt 2.4 i pkt 2.5;
 - w latach 2018-2021 nie wypłacano Spółce rekompensaty eksploatacyjnej oraz nie wyjaśniano przyczyn niezłożenia przez PUK wniosków o rekompensatę za lata 2017-2021, co narusza postanowienia umowy zawarte w Dziale VI pkt 2.1, zgodnie z którymi Gmina zobowiązana była przekazać w danym roku obrachunkowym Spółce kwotę Rekompensaty rocznej. W trakcie kontroli Spółka przedłożyła Burmistrzowi informację o rekompensacie eksploatacyjnej i inwestycyjnej w latach 2017-2021. Gmina nie dokonała weryfikacji prawidłowości przedstawionych przez Spółkę wyliczeń rekompensaty. Jednocześnie ze sporządzonego w trakcie kontroli przez Skarbnika zestawienia pn. „Wykaz udzielonej pomocy dla Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych Sp. z o.o. w latach 2016-2024” wynika, że w latach 2018-2021 Gmina zrealizowała wydatki majątkowe zaklasyfikowane do § 601 „Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów” w kwocie 2.048.386,71 zł;
 - pomimo złożonego przez Spółkę wniosku o zabezpieczenie w budżecie gminy na 2022 r. kwoty 1.582.724,00 zł na poczet rekompensaty eksploatacyjnej oraz kwoty 900.482,00 zł na poczet rekompensaty inwestycyjnej wydatków z powyższego tytułu, w powyższych wartościach, nie uwzględniono w projekcie budżetu Gminy Bodzentyn na 2022 r., co narusza postanowienia ww. umowy zawarte w Dziale VI pkt 2.6, zgodnie z którymi do obowiązków Gminy należało podjęcie decyzji w sprawie udzielenia rekompensaty rocznej Spółce oraz określenia jej wysokości w terminie do 15 października i wpisanie kwoty rekompensaty w projekcie budżetu Gminy na dany rok. W uchwale Nr LXVIII/542/2022 Rady Miejskiej z dnia 27 października 2022 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2022 r. zaplanowano w § 415 „Dopłaty w spółkach prawa handlowego” wydatki w kwocie 582.724,00 zł, tj. o 1 mln zł mniej niż wynosiła

- wnioskowana przez Spółkę kwota rekompensaty eksploatacyjnej. Faktyczna kwota zrealizowanych w 2022 r. wydatków ujętych w § 415 wyniosła 490.000,00 zł oraz ujętych w § 601 wyniosła 707.329,32 zł;
- pismem z dnia 23.11.2022 r. Spółka zwróciła się do Burmistrza o zabezpieczenie w budżecie gminy na 2023 r. kwoty 2.034.149,31 zł na poczet rekompensaty eksploatacyjnej oraz kwoty 938.889,00 zł na poczet rekompensaty inwestycyjnej. Do wniosku o rekompensatę Spółka nie dołączyła wymaganej ust. 2.5 umowy wykonawczej kalkulacji rekompensaty inwestycyjnej wyliczonej zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy wykonawczej, sprawozdania finansowego za rok poprzedni, harmonogramu płatności rocznej rekompensaty w poszczególnych okresach, których ma dotyczyć, aktualnego międzyokresowego sprawozdania finansowego Spółki, prognozy poziomu rozsądnego zysku jaki może być wypłacony Spółce z tytułu wykonywania usług publicznych w roku obrachunkowym dotyczącym wnioskowanej rekompensaty. Gmina nie dokonała weryfikacji złożonego wniosku, mimo że zgodnie z ust. 2.6 umowy wykonawczej w przypadku powzięcia przez Gminę wątpliwości co do rzetelności i zgodności ze stanem faktycznym złożonego wniosku, Gmina uprawniona jest do przekazania uwag oraz zapytań do złożonego wniosku. W 2023 r. nie planowano w budżecie Gminy oraz nie realizowano wydatków w § 415 „Dopłaty w spółkach prawa handlowego”, co wskazuje na brak realizacji postanowień pkt 2.4 umowy wykonawczej, natomiast zrealizowane w 2023 r. wydatki ujęte w § 601 „Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów” wyniosły 290.971,53 zł;
 - w dniu 26.09.2024 r. Spółka złożyła wniosek o rekompensatę na 2024 r., w tym eksploatacyjną w kwocie 0,00 zł i inwestycyjną w kwocie 1.772.251,89 zł (wyliczone w oparciu o sprawozdanie finansowe Spółki za 2022 r.) oraz w dniu 30.09.2024 r. Spółka złożyła wniosek o aktualizację rekompensaty rocznej w tym eksploatacyjną w kwocie 1.656.374,89 zł i inwestycyjną w kwocie 4.028.972,52 zł (wyliczone w oparciu o sprawozdanie finansowe Spółki za I półrocze 2024 r.). W 2024 r. nie planowano w budżecie Gminy oraz nie realizowano wydatków w §§ 415 i 601, co narusza postanowienia umowy wykonawczej zawarte w Dziale VI pkt 2.1;
 - pomimo składania w latach 2022-2024 wniosków o rekompensatę do dnia kontroli nie ustalono wykazu i zakresu dodatkowych informacji, danych i dokumentów oraz okresy ich sporządzania i przekazywania Gminie, które służyłyby Gminie do kontroli prawidłowości ustalania i rozliczania Rekompensaty oraz obliczania ewentualnej nadwyżki Rekompensaty, co narusza postanowienia umowy wykonawczej zawarte w Dziale VI ust. 3.3, zgodnie z którymi Spółka oraz Gmina ustalają wykaz i zakres dodatkowych informacji, danych i dokumentów oraz okresy ich sporządzania i przekazywania Gminie, które to dane, informacje i dokumenty służyłyby Gminie do kontroli prawidłowości ustalania i rozliczania Rekompensaty oraz obliczania ewentualnej nadwyżki Rekompensaty.
- d) w latach 2021-2023 organ regulacyjny I instancji, tj. Dyrektor Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Warszawie oraz organ II instancji, tj. Prezes Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie wydawał dla PUK decyzje, którymi odmawiał zatwierdzenia nowych taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków. Wszystkie decyzje odmowne każdorazowo kierowano do

wiadomości Burmistrza, który był stroną w przedmiotowym postępowaniu, stosownie do art. 24c ust. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków¹⁰. Burmistrz zaniechał realizacji uprawnień nadzorczych nie żądając stosownych wyjaśnień i dokumentów od Spółki a także nie korzystał z prawa kontroli przysługującego właścicielowi w celu ustalenia przyczyn niewykonania przez PUK zaleceń organu regulacyjnego.

Ww. nieprawidłowości naruszają art. 212 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych¹¹.

- e) Gmina w latach 2022 - 2023 udzieliła Spółce pożyczek krótkoterminowych na łączną kwotę 5.200.000,00 zł ze względu na jej trudną sytuację finansową. Pożyczki następnie zostały umorzone w związku z trudną sytuacją finansową Spółki, wynikającą z braku zagwarantowania pokrycia kosztów operacyjnych w obowiązującej taryfie za wodę i ścieki. Pożyczki udzielano pomimo braku możliwości finansowych Spółki na ich spłatę. Udzielanie pożyczek krótkoterminowych Spółce bez możliwości uzyskania ich spłaty nie miało realnego charakteru pożyczki. Umarzanie pożyczek było objęte zakresem odrębnej kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Bodzentynie w 2024 r.

W dniu 9.01.2024 r. Spółce udzielono kolejnej pożyczki na kwotę 2.000.000,00 zł. Pożyczka nie została spłacona do dnia zakończenia kontroli i stanowi zobowiązanie wymagalne PUK.

Nieprawidłowość narusza art. 720 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny¹², zgodnie z którym przez umowę pożyczki dający pożyczkę zobowiązuje się przenieść na własność biorącego określoną ilość pieniędzy albo rzeczy oznaczonych tylko co do gatunku, a biorący zobowiązuje się zwrócić tę samą ilość pieniędzy albo tę samą ilość rzeczy tego samego gatunku i tej samej jakości.

11. Na bankowych dyspozycjach przelewu środków do PUK z tytułu udzielonych w 2023 r. i 2024 r. pożyczek, tj. z dnia: 31.07.2023 r. na kwotę 500.000,00 zł, 08.08.2023 r. na kwotę 350.000,00 zł, 09.08.2023 r. na kwotę 350.000,00 zł, 24.08.2023 r. na kwotę 50.000,00 zł, 05.09.2023 r. na kwotę 200.000,00 zł, 10.10.2023 r. na kwotę 300.000,00 zł, 23.11.2023 r. na kwotę 250.000,00 zł, 07.12.2023 r. na kwotę 250.000,00 zł, 10.01.2024 r. na kwotę 575.000,00 zł, 17.01.2024 r. na kwotę 125.000,00 zł, 15.02.2023 r. na kwotę 409.000,00 zł, 14.03.2024 r. na kwotę 200.000,00 zł, 03.04.2024 r. na kwotę 120.000,00 zł, 10.04.2024 r. na kwotę 250.000,00 zł oraz 12.04.2024 r. na kwotę 321.000,00 zł podpisów dokonywali wskazani w karcie wzorów podpisów Zastępcy Burmistrza lub Burmistrz łącznie z Sekretarzem, którego Burmistrz Zarządzeniem Nr 35/2014 z dnia 28 kwietnia 2015 r. upoważnił do prowadzenia w jego imieniu spraw w tym m.in. do podpisywania i akceptacji przelewów bankowych.

Ponadto 2 dyspozycje przelewu z dnia 2.05.2024 r., tj. na kwotę 58.000,00 zł oraz na kwotę 88.436,59 zł dotyczące przekazania środków złożył i podpisał były Burmistrz, natomiast drugi podpis złożył Sekretarz.

¹⁰ Dz. U. z 2024 r., poz. 757

¹¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 18 ze zm., dalej Kodeks spółek handlowych

¹² Dz. U. z 2024 r. poz. 1061

Z powyższego wynika, że przelewu ww. środków dokonywano bez udziału Skarbnika, co narusza art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

12. W umowach kredytowych: nr 009/18/JD001, nr 009/22/JD001, nr 009/23/JD001 oraz nr 009/23/JD002 zawartych z bankiem prowadzącym bankową obsługę budżetu Gminy wskazano: „Zamawiający zobowiązuje się zapewnić środki finansowe na rachunku nr 28...0019 w wysokości należnych kwot w terminach ich płatności”. W konsekwencji bank automatycznie pobierał z ww. rachunku wydatków Urzędu odsetki od kredytów zaciągniętych na podstawie ww. umów. Nieprawidłowość narusza art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Ponadto w przypadku odsetek od kredytu udzielonego na podstawie umowy nr 009/19/JD001 ww. bank również samodzielnie pobierał kwotę odsetek z rachunku wydatków Urzędu, mimo że w umowie kredytowej strony określiły, że „odsetki od wykorzystanego kredytu są płatne przez Kredytobiorcę na konto nr 32.... 0082”.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Pomimo nierealizowania umowy wykonawczej w zakresie wypłaty rekompensaty eksploatacyjnej dla PUK, w księgach rachunkowych Urzędu nie utworzono w latach 2022-2024 rezerw na zobowiązania w tym zakresie. Należy zaznaczyć, że umowa wykonawcza jest źródłem zobowiązania i stanowi podstawę do roszczeń PUK. Nieprawidłowość narusza art. 7 ust. 1 pkt 5 i art. 35d ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
2. W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 109/2023 Burmistrza z dnia 29 grudnia 2023 r., wprowadzono opis zasad funkcjonowania konta 130/1 „Rachunek dochodów jednostki” oraz konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w których przewidziano, że na koniec roku saldo konta 130/1 w zakresie zrealizowanych dochodów podlega przeksięgowaniu na stronę Wn konta 222, pomimo że dochody Urzędu realizowane były bezpośrednio z rachunku budżetu.
Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³ § 20 ust. 1 pkt 4 lit. a) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁴ oraz zasady funkcjonowania konta 130 określone w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.
3. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu i budżetu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
 - a) z rachunku bankowego Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, wyodrębnionego z rachunku budżetu, zapłatę za faktury bezpośrednio ujmowano pod datą wyciągu bankowego:

¹³ Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

¹⁴ Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm., dalej rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- w ewidencji księgowej budżetu zapisem: Wn 223-ug „Rozliczenie wydatków budżetowych” i Ma 133/U-RzFIL „Rachunek budżetu wyodrębnionych środków” tytułem „Zasilenie rachunku jednostki”,
 - w ewidencji księgowej Urzędu zapisem: Wn 130/RPO „Rachunek bieżący wyodrębnionych środków” i Ma 223-Rewit tytułem „Zasilenie rachunku”, mimo że nie następował fizyczny przelew środków pieniężnych z rachunku RFIL na rachunek bankowy Urzędu celem zasilenia rachunku na dokonywanie wydatków;
- b)** operacje występujące na rachunku bankowym ZFŚS i dotyczące spłaty rat pożyczki udzielonej z ZFŚS dokonywanych przez pracowników jednostek organizacyjnych dla których prowadzono wspólną działalność socjalną ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
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.
- 4.** Na dzień 29.12.2023 r. nie zachodzi zgodność między zapisami banku a jednostki w przypadku konta 130/s „Rachunek pomocniczy dla wpływów z tytułu opłaty śmieciowej”. Różnica pomiędzy wyciągiem bankowym oraz ewidencją księgową konta 130/s po obu stronach konta wynosi 250,00 zł. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 130 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 5.** Zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych na kwotę ogółem 32.163,40 zł nie zostały ujęte na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych, co narusza z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 6.** W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za 2023 r. ustalono, że:
- w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” zawyżono skutki w podatku od środków transportowych o 629,61 zł;
 - w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie odroczenia terminu płatności zaniżono skutki w podatku od nieruchomości o 112,00 zł.
- Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵ oraz § 3 ust. 1 pkt 8 i 10b 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 r.

¹⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości na 2023 r. nienależnie wykazano do opodatkowania:
 - budynki o powierzchni użytkowej 235 m², które nie stanowiły niewyodrębnionych lokali mieszkalnych wynajętych osobom fizycznym,
 - grunty o powierzchni 847 m² stanowiące własność Gminy,
 - grunty rolne o powierzchni 1.800 m² o symbolu Br-RIIIb stanowiące własność OSP,
 - grunty o powierzchni 0,025 ha, zamiast 0,25 ha, będące we władaniu samoistnym Gminy.W wyniku powyższego podatek od nieruchomości za 2023 r. został zawyżony o 182,00 zł. Nieprawidłowości naruszają art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁶ oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) i art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁷.
W trakcie kontroli podatnik dokonał korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r.
2. Nie dokonano czynności sprawdzających i bez zastrzeżeń przyjęto od podatnika – osoby prawnej deklarację na podatek od nieruchomości na 2023 r., w której podatnik wykazał do opodatkowania działkę o pow. 0,0045 ha oznaczoną symbolem Wp „grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi”, która nie podlegała opodatkowaniu. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 2 ust. 3 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
W trakcie kontroli podatnik dokonał korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r. oraz na koncie podatnika dokonano odpisu podatku.
3. Na zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami przekraczające dziesięciokrotność kosztów upomnienia wystawiono upomnienia z opóźnieniem od 158 do 343 dni. Nieprawidłowość narusza art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁸. W stosunku do osób, u których po II kwartale 2020 r. powstały zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami, po bezskutecznym upływie terminu określonego w wystawionych upomnieniach nie wystawiano i nie kierowano do organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych. Nieprawidłowość narusza art. 15 § 1, w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
4. W wydanych w 2023 r. decyzjach zezwalających na zajęcie pasa drogowego naliczona opłata za prowadzenie robót w pasie drogowym nie stanowiła iloczynu liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego, stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego i liczby dni zajmowania pasa drogowego. W konsekwencji wysokość opłaty w 1 decyzji zaniżono o 6,90 zł, a w 3 decyzjach zawyżono o 219,50 zł. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych¹⁹.
5. Pomimo występowania przypadków wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania lub wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową infrastruktury technicznej, nie przedłożono Radzie Miejskiej

¹⁶ Dz. U. z 2025 r. poz. 111, dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹⁸ Dz. U. z 2025 r. poz. 132, dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

¹⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 320 ze zm., dalej ustawa o drogach publicznych

projektu uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym²⁰, w związku z art. 98a ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami²¹.

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W zakresie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) nieterminowo, tj. w dniu 15 czerwca 2023 r. dokonano przekazania 75% odpisu środków na rachunek ZFŚS;
 - b) na dzień 30.09.2023 r. kwota odpisu została zaniżona o 586,60 zł;
 - c) w dniu 29.12.2023 r. dokonano zwrotu z tytułu korekty odpisu na ZFŚS w zawyżonej wysokości o 1.126,24 zł.Nieprawidłowości naruszają art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych²² oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych²³.
2. Plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywano przeprowadzić w 2024 r. nie został zamieszczony na stronie internetowej zamawiającego, co narusza art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁴.
3. Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości przekraczającej progi unijne na usługi pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Bodzentyn oraz odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z PSZOK” oraz 2 postępowań o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne na roboty budowlane pn.: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Psarach Starej Wsi o salę gimnastyczną z punktem przedszkolnym i świetlicą wraz infrastrukturą towarzyszącą” oraz „Remont drogi gminnej nr 311030T przez msc. Kamionka, Gmina Bodzentyn” wykazała następujące nieprawidłowości:
 - a) Zamawiający nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 246 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych z którego wynika, że najkorzystniejsza oferta winna przedstawiać najkorzystniejszy stosunek jakości do ceny. Wszystkie oferty złożone we wszystkich postępowaniach zawierały maksymalne wagi dotyczące kryteriów jakościowych, co w konsekwencji spowodowało wybór oferty z najniższą ceną, zamiast oferty najkorzystniejszej. Ustalono, że zastosowane w specyfikacji warunków zamówienia kryteria jakościowe oraz ich wagi uniemożliwiły weryfikację i porównanie poziomu oferowanego wykonania przedmiotu zamówienia na podstawie informacji przedstawionych w ofertach. Opis kryteriów jakościowych oraz ich wag potwierdza zatem, że nie dokonano ustalenia uzasadnionych potrzeb Zamawiającego w zakresie

²⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

²¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

²² Dz. U. z 2024 r. poz. 288, dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

²³ Dz. U. z 2009 r. poz. 349, dalej rozporządzenie w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

²⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

- jakości przedmiotu zamówienia oraz przypisano nieprawidłowe wagi tym kryteriom. Nieprawidłowość narusza odpowiednio art. 134 ust. 1 pkt 18 i art. 281 ust. 1 pkt 17, w związku z art. 239, art. 240 ust. 2 oraz 246 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- b) w postępowaniu pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Bodzentyn oraz odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z PSZOK” jak i pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Psarach Starej Wsi o salę gimnastyczną z punktem przedszkolnym i świetlicą wraz infrastrukturą towarzyszącą”:
- oświadczenia o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, złożone zostały przez Zastępcę Burmistrza po wykonaniu czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania, co narusza art. 56 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - zwrotu wadium dla wykonawców, których oferty nie zostały wybrane jako najkorzystniejsze dokonywano przed dniem zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, co narusza art. 98 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- c) w ww. postępowaniu pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Bodzentyn oraz odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z PSZOK” stwierdzono nadto, że:
- ustalenia wartości zamówienia dokonano 35 dni po wszczęciu postępowania o jego udzielenie, co narusza art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - informację o kwocie, jaką zamierzano przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia udostępniono na stronie internetowej prowadzonego postępowania po otwarciu ofert, co narusza art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych 85 dni od daty wykonania umowy, co narusza art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- d) w ww. postępowaniu pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Psarach Starej Wsi o salę gimnastyczną z punktem przedszkolnym i świetlicą wraz infrastrukturą towarzyszącą” stwierdzono nadto, że:
- zwrócenia się o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą dokonano wyłącznie w stosunku do dwóch, zamiast do wszystkich pięciu wykonawców, co narusza art. 307 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - przekazania Prezesowi UZP informacji o złożonych w postępowaniu ofertach dokonano 22 dni od dnia otwarcia ofert, co narusza art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
4. Wadza wnoszone w pieniądzu na oprocentowany rachunek sum depozytowych zwracane były na rachunki bankowe kontrahentów bez należnych odsetek. Nieprawidłowość narusza art. 98 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

V. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Od 2014 r. zaniechano obowiązku dokonania aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dla 3 nieruchomości gruntowych położonych w Bodzentynie. Ostatniej aktualizacji opłat dokonano w 2011 r. Opłaty obowiązują od 2012 r. Nieprawidłowość narusza art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce

nieruchomościami²⁵. W trakcie kontroli, tj. dnia 17.10.2024 r. Z-ca Kierownika Referatu RGiOŚ wyjaśnił, że temat aktualizacji opłat rocznych przedstawiany był w latach 2019-2024 poprzedniemu Burmistrzowi. Do końca 2024 r. nie dokonano aktualizacji opłat rocznych oraz nie przesłano użytkownikom wieczystym oferty przyjęcia nowej wysokości opłaty rocznej, stosownie do art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Brak aktualizacji opłat do końca 2024 r. spowodował, że w 2025 r. opłaty roczne będą wnoszone w dotychczasowej wysokości. Brak dokonania aktualizacji opłat rocznych w latach 2014 – 2024 mógł skutkować zaniżeniem należnych Gminie dochodów z tego tytułu za lata 2015-2025.

2. W stosunku do dłużnika posiadającego zaległość w kwocie 15.570,40 zł z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za lata 2021-2024 do dnia kontroli zaniechano podjęcia czynności zmierzających do wyegzekwowania należności. W czasie kontroli wysłano do dłużnika wezwanie do zapłaty obejmujące zaległości za lata 2021-2024. Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
3. Kontrola procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, przeprowadzonej w 2023 r. wykazała następujące nieprawidłowości:
 - podczas przetargu poinformowano uczestników o wysokości minimalnego postąpienia w kwocie 200,00 zł, zamiast kwocie 90,00 zł,
 - w protokole z drugiego przetargu ustnego nieograniczonego nie podano informacji o terminie i miejscu przeprowadzonego przetargu,
 - nie podano do publicznej wiadomości informacji o wyniku drugiego przetargu,
 - o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nabywcę wyłonionego w przetargu zawiadomiono po upływie 29 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu oraz termin zawarcia umowy wyznaczono w terminie krótszym niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.Nieprawidłowości naruszają art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 10 ust. 1 pkt 1, § 12 ust. 1 pkt 3 i § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości²⁶.
4. Kontrola procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej przeprowadzonej w 2023 r. w trybie bezprzetargowym wykazała następujące nieprawidłowości:
 - nie sporządzono, a w konsekwencji nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży,
 - nabywcę nieruchomości obciążono kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży w wysokości 3.120,00 zł.Nieprawidłowości naruszają art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 oraz art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Kontrola dochodów z tytułu dzierżawy nieruchomości gminnych wykazała następujące nieprawidłowości:
 - przed zawarciem 3 umów dzierżawy na okres 3 lat nie sporządzono i w konsekwencji nie podano do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami;

²⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

²⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 2213, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

- jedną umowę dzierżawy zawarto z dotychczasowym dzierżawcą, pomimo nieuzyskania zgody Rady Miejskiej na zawarcie kolejnej umowy na okres 3 lat oraz w trybie bezprzetargowym, co narusza art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 6. Do dnia kontroli nie uregulowano w prawidłowy sposób prawnej formy władania nieruchomościami Gminy przez SPZOZ w Bodzentynie. W obrocie prawnym funkcjonują dwa odmienne tytuły prawne z dnia 6.01.1999 r., uprawniające SPZOZ do dysponowania nieruchomościami Gminy, a mianowicie uchwała nr 1/99 Zarządu Miasta i Gminy w sprawie przekazania nieruchomości zabudowanych w nieodpłatne użytkowanie oraz umowa użyczenia podpisana przez ówczesnego Burmistrza. Oddanie nieruchomości w użyczenie naruszało art. 53 ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej, zgodnie z którym samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami. Co istotne oddane we władanie części nieruchomości stanowiące lokale mieszkalne nie stanowiły mienia służącego działalności statutowej SPZOZ. Zatem nie powinny być oddane SPZOZ zarówno w użytkowanie jak również w użyczenie. Stosownie do art. 252 ustawy Kodeks cywilny przekazanie nieruchomości w użytkowanie uprawnia biorącego do pobierania pożytków z obciążonej rzeczy. Umowa użyczenia upoważniała natomiast do administrowania przekazanymi Biorącemu zasobami mieszkaniowymi, zawierania umów najmu, pobierania czynszów, egzekwowania wszelkich należności w imieniu Gminy oraz do dokonywania zmian czynszów lokali mieszkalnym lub lokali użytkowych wyłącznie w oparciu o stosowne uchwały Rady Miejskiej. SPZOZ nie odprowadzał na rachunek gminy pobranych dochodów z tytułu czynszu najmu, co wskazuje, że pobierał te dochody we własnym imieniu i na swoją rzecz. Jednocześnie składniki majątku (grunty, budynki, budowle) służące działalności statutowej SPZOZ ujęte były na dzień kontroli w ewidencji bilansowej środków trwałych Urzędu, mimo że w przypadku nieodpłatnego użytkowania składniki przeznaczone do realizacji zadań statutowych kwalifikuje się do środków trwałych biorącego i powiększają one jego fundusz założycielski. Ponadto lokale mieszkalne wynajmowane przez SPZOZ zostały wyłączone z mieszkaniowego zasobu Gminy. W konsekwencji przy wynajmowaniu lokali nie stosowano zasad polityki czynszowej oraz warunków obniżania i podwyższania czynszu ustalonych przez Radę Miejską w Bodzentynie jak również stawek czynszu ustalonych przez Burmistrza. Kierownik SPZOZ stosował własne zasady przy ustalaniu opłat miesięcznych za najem lokali. Nieprawidłowość narusza art. 51 ust. 1 i 2, w związku z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 2 ust. 1 pkt 10 i art. 4 ust. 1- 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego²⁷.

VI. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

Nie wyegzekwowano od Kierownika SPZOZ terminowego przedłożenia sprawozdania finansowego za 2023 r., które złożono z 12 dniowym opóźnieniem, co narusza art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

²⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 725, dalej ustawa o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego

VII. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

1. Zawarta z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych Bodzentyn Sp. z o.o. umowa pożyczki z dnia 9.01.2024 r. oraz aneksy do umowy pożyczki z dnia 5.01.2023 r.: nr 1 z dnia 8.02.2023 r., nr 3 z dnia 31.07.2023 r., nr 4 z dnia 29.08.2023 r., nr 5 z dnia 9.10.2023 r. i nr 6 z dnia 15.11.2023 r. nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika, mimo że we wstępnej części ww. aneksów i umowy zwarto zapis, że zostają zawarte „przy kontrasygnacie (...) - Skarbnika”. Nieprawidłowość narusza art. 262 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto kontrasygnaty Skarbnika nie posiada umowa o świadczenie usług audytu wewnętrznego zawarta w 2023 r., co narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Wyniki przeprowadzanych w latach 2022-2023 kontroli nie zostały opublikowane na stronie BIP Urzędu, 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 publicznej²⁸.

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, 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.

²⁸ Dz. U. 2022 r. poz. 902, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

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. Dochody z poszczególnych źródeł planować w sposób realny i rzetelny, przyjęte w budżecie gminy dochody oraz przychody ustalać tak aby stanowiły one prognozy ich wielkości a wydatki oraz łączne rozchody ustalać tak aby stanowiły one nieprzekraczalny limit, stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze, że zgodnie z art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych budżet gminy jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki.
2. Zaciągnięte kredyty krótkoterminowe, w tym kredyt w rachunku budżetu, spłacać do końca roku budżetowego, zapewniając przestrzeganie wymogu określonego w art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2, w związku ustawy o finansach publicznych.
3. Deficyt budżetu finansować wyłącznie przychodami wskazanymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Środki z kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy wykorzystywać zgodnie z celem na jaki zostały pozyskane, stosownie do art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
5. Nadwyżkę środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wydatkować zgodnie z ich ustawowym przeznaczeniem, stosownie do art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska, art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w związku z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.
6. Dokonać zwrotu na wyodrębniony rachunek budżetu Gminy „zapożyczonych środków pieniężnych” otrzymanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa na sfinansowanie działania polegającego na objęciu przez Gminę udziałów w tworzonej Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej. W przypadku nie objęcia udziałów w SIM środki zwrócić na rachunek Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa, stosownie do art. 33q ustawy o społecznych formach rozwoju mieszkalnictwa.
7. Wydatków publicznych dokonywać w terminach i kwotach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, nie dopuszczając do powstania zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
8. Zapewnić przekazywanie podległym jednostkom środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych w terminach i wysokościach umożliwiających prawidłową realizację planów finansowych jednostek, stosownie do art. 11 ust. 1 i art. 247 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

9. Kwoty dopłat do wody/ścieków przekazywać przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu po uprzednim podjęciu przez Radę Miejską uchwały o dopłacie dla jednej, wybranej lub wszystkich taryfowych grup odbiorców usług stosownie do art. 24 ust. 6 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków.
10. Realizować postanowienia umowy wykonawczej zawartej z PUK w dniu 30.12.2016 r. w zakresie wypłaty rocznej rekompensaty na podstawie złożonych przez PUK wniosków zweryfikowanych pod względem kompletności i rzetelności.
11. Zapewnić skuteczny nadzór nad PUK, w tym prowadzić systematyczną ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej Spółki w celu zapewnienia prawidłowości jej funkcjonowania, oraz umożliwienia podejmowania na bieżąco czynności zaradczych w sytuacjach pogorszenia wyniku działalności Spółki. Żądać stosownych wyjaśnień i dokumentów od Zarządu Spółki oraz Rady Nadzorczej a także korzystać z prawa kontroli przysługującego właścicielowi, stosownie do postanowień art 212 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych.
12. Przed udzieleniem PUK pożyczki z budżetu Gminy przeprowadzać szczegółową analizę sytuacji finansowej Spółki.
13. Bankowe dyspozycje przelewu przedstawiać do podpisu Skarbnikowi, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
14. W umowach kredytowych nie zawierać zapisów, na podstawie których bank samodzielnie pobiera z rachunku bankowego odsetki o zaciągniętego kredytu, stosownie do art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
15. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować rezerwy na zobowiązania, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 21 ustawy o rachunkowości stosownie do art. 4 ust. 1, w związku z art. 7 ust. 1 pkt 5 i art. 35d ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
16. Dokonać zmian polityki rachunkowości, dostosowując jej uregulowania do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
17. W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu 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) 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”,
 - b) przy prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej - rozrachunki z tytułu udzielenia i spłaty pożyczek ze środków ZFŚS dla pracowników Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- c) zapisów w ewidencji księgowej konta 130/s „Rachunek pomocniczy dla wpływów z tytułu opłaty śmieciowej” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych celem zachowania zgodności zapisów między jednostką a bankiem, tak aby zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty.
18. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
19. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie do Referatu Finansowego dowodów dotyczących zmiany stanu składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły.
20. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu, a w konsekwencji w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy wykazywać prawidłowe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁹ oraz § 3 ust. 1 pkt 8 i 10 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 38 do ww. rozporządzenia.
21. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-27S i sprawozdanie Rb-PDP wraz z uzasadnieniem za 2023 r. i przekazać je do RIO w Kielcach.
22. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji 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.
23. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu oraz zwolnionych z tego podatku, stosownie do art. 3 ust. 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
24. Sporządzić korekty deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości, z uwzględnieniem okresu przedawnienia oraz dokonać odpisu podatku od nieruchomości.
25. W przypadku gdy wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przekroczyła dziesięciokrotność kosztów upomnienia, podejmować względem wierzycieli czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do art. 6 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Po bezskutecznym upływie terminu płatności wyznaczonego w upomnieniu, wystawiać tytuły wykonawcze,

²⁹ Dz. U. z 2025 r. poz. 133

stosownie do art. 15 § 1 oraz art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

26. Opłatę za prowadzenie robót w pasie drogowym naliczać jako iloczyn liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego, stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego i liczby dni zajmowania pasa drogowego, stosownie do art. 40 ust. 4 ustawy o drogach publicznych.
27. Podjąć uchwałę w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej, stosownie do art. 98a ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
28. Odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonywać w terminach i wysokościach wynikających z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
29. Plan postępowań o udzielenie zamówień jakie przewiduje się przeprowadzić w danym roku finansowym zamieszczać, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu, zarówno w Biuletynie Zamówień Publicznych, jak i na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
30. Kryteria oceny ofert wraz z podaniem ich wag opisywać w treści specyfikacji warunków zamówienia w sposób umożliwiający weryfikację i porównanie poziomu oferowanego wykonania przedmiotu zamówienia, celem wybrania oferty najkorzystniejszej, stosownie do odpowiednio art. 134 ust. 1 pkt 18 i art. 281 ust. 1 pkt 17, w związku z art. 239, art. 240 ust. 2, art. 246 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
31. Oświadczenia o których stanowi art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, składać przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 56 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.
32. Zwrotu wadium dokonywać w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 98 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
33. Ustalenia wartości zamówienia na dostawy lub usługi dokonywać nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
34. Informację o kwocie, jaką zamierza się przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia udostępniać na stronie internetowej prowadzonego postępowania najpóźniej przed otwarciem ofert, stosownie do art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.
35. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.
36. Występować do oferentów o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą, stosownie do art. 307 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

37. Przekazywać Prezesowi UZP informacje o złożonych w postępowaniu ofertach nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
38. Dokonywać zwrotu wadium 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 ustawy Prawo zamówień publicznych.
39. Aktualizacji opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowych dokonywać zgodnie z art. 77 ust. 1 i ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Dokonać w 2025 r. aktualizacji opłat rocznych. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
40. W stosunku do dłużników posiadających zaległości z tytułu opłat o charakterze cywilnoprawnym terminowo podejmować czynności zmierzające do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
41. Przy sprzedaży nieruchomości przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, a w szczególności:
- uczestników przetargu informować o prawidłowej wysokości postąpienia, stosownie do § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - nie obciążać nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - w protokole z przeprowadzonego przetargu podawać informacje o miejscu i terminie przeprowadzonego przetargu, stosownie do § 10 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia,
 - w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną podawać do publicznej wiadomości, zamieszczając w BIP na stronie podmiotowej Urzędu oraz wywieszając siedzibie Urzędu, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia,
 - ustalonych w drodze przetargów nabywców nieruchomości powiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
42. Przestrzegać obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
43. Przed zawarciem kolejnej umowy dzierżawy na okres 3 lat, z tym samym dzierżawcą, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość uzyskać zgodę Rady Miejskiej, stosownie do art. 18 ust. 9 lit. a) ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

44. Podjąć działania mające na celu uregulowanie w prawidłowy sposób formy prawnej władania nieruchomościami, przeznaczonymi na statutową działalność SPZOZ w Bodzentynie.
45. Przyjąć do mieszkaniowego zasobu Gminy lokale mieszkalne będące własnością Gminy będące we władaniu SPZOZ, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 10 i art. 4 ust. 1- 3 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego.
46. Zobowiązać Kierownika SPZPOZ do sporządzania i przedkładania rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
47. Umowy o udzielenie pożyczki przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi, stosownie do art. 262 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
48. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi lub osobie przez niego upoważnionej, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
49. Wyniki kontroli przeprowadzanych w jednostce publikować na stronie BIP Urzędu, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4a, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pani Komisarz 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)