



Kielce, dnia 29 maja 2024 r.

WK.60.3.2024

**Pan Jacek Bryzik**

Wójt Gminy Skarżysko Kościelne

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w okresie od dnia 23 stycznia 2024 r. do dnia 13 marca 2024 roku w Urzędzie Gminy Skarżysko Kościelne, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Skarżysko Kościelne za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 12 kwietnia 2024 roku.

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

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

- 1.** W 2023 r. do dnia kontroli oraz w latach poprzednich nie powołano zastępcy Wójta, co narusza art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>2</sup>. Wójt, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Stosownie do art. 26a ust. 2 pkt 2 przedmiotowej ustawy w Gminie Skarżysko Kościelne może być powołany jeden Zastępca Wójta. Zgodnie z art. 28g powyższej ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z enumeratywnie wymienionych przemijających przeszkód w wykonywaniu zadań i kompetencji Wójta (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby powyżej 30 dni) zadania i kompetencje Wójta przejmuje jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h ustawy. Wskazana regulacja w sposób jednoznaczny określa zasady kierowania gminą. Z tego względu, przy zaistnieniu okoliczności w niej przewidzianych, nieobsadzenie stanowiska zastępcy Wójta może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego Gminy, w tym w zakresie wykonania budżetu.
- 2.** Zaniechano egzekwowania od Audytora wewnętrznego obowiązku wykonywania czynności audytowych, wynikających z umowy zlecenia nr 57/2023/In.III z dnia 26.05.2023 r. zawartej na okres od 1 czerwca 2023 r. do 31 maja 2024 r. Audytor wewnętrzny od dnia obowiązywania

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 609, dalej ustawa o samorządzie gminnym

umowy do dnia kontroli nie prowadził audytu, co narusza § 6 ww. umowy zlecenia, zgodnie z którym audyt wewnętrzny prowadzony będzie w siedzibie Zamawiającego w wymiarze 8 godzin miesięcznie, w dniach i godzinach pracy obowiązujących w kontrolowanej jednostce. Ponadto Audytor wewnętrzny nie opracował planu audytu wewnętrznego na 2023 r., w okresie od czerwca do grudnia 2023 r. nie przeprowadził zapewniających zadań audytowych, do końca grudnia 2023 r. nie przygotował planu audytu na 2024 rok, do dnia 31.01.2024 r. nie sporządził sprawozdania z wykonania audytu za 2023 rok. Jednocześnie zaniechano egzekwowania od Audytora wewnętrznego realizacji usług audytu wewnętrznego. Nieprawidłowość narusza postanowienia ww. umowy zlecenia oraz art. 273, art. 276, art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> oraz postanowienia Rozdziału 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu<sup>4</sup>.

3. W okresie od czerwca do grudnia 2023 r. Gmina wydatkowała kwotę 5.822,82 zł tytułem zapłaty za 6 faktur wystawionych przez Audytora wewnętrznego tytułem realizacji zlecenia polegającego na świadczeniu usług audytu wewnętrznego na podstawie umowy zlecenia nr 57/2023/In.III. Wydatku dokonano, pomimo że usługodawca nie wywiązał się z warunków umowy. Nieprawidłowość narusza postanowienia ww. umowy oraz art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

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

1. W sprawozdaniu Rb-27S za 2023 rok zaniżono skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych o kwotę 5.384,13 zł z powodu przyjęcia błędnej (zaniżonej) stawki podatkowej dla ciągników siodłowych lub balastowych oraz przyczep lub naczep. W przypadku ciągników siodłowych lub balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą i przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton, zastosowano stawkę maksymalną ustawową w wysokości 3.012,13 zł dla pojazdów do 36 ton włącznie, zamiast stawki maksymalnej ustawowej w wysokości 3.897,01 zł dla pojazdów powyżej 36 ton. W przypadku przyczep lub naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, zastosowano stawkę maksymalną ustawową w wysokości 2.382,52 zł dla pojazdów do 36 ton włącznie, zamiast stawki maksymalnej ustawowej w wysokości 3.012,13 zł dla pojazdów powyżej 36 ton. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup>, w związku § 3 ust. 1 pkt 8 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
2. W 2023 r. i latach poprzednich w ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności na szczegółowych kontach właścicieli nieruchomości składających deklaracje dotyczące opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywano w dacie sporządzenia deklaracji, zamiast pod datą złożenia deklaracji podatkowej do organu. Część deklaracji składanych przez właścicieli nieruchomości

<sup>3</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>4</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 506, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

<sup>5</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 454, dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej

nie zawierała daty wpływu do Urzędu. Nieprawidłowość narusza art. 21 § 1 pkt 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>6</sup>, w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>7</sup>.

3. W 2023 r. zaniechano ewidencjonowania na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w zakresie kompleksowej obsługi prawnej Gminy. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 999 określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 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>8</sup>.
4. W zakresie stosowania w latach 2022 - 2023 klasyfikacji budżetowej ustalono następujące nieprawidłowości:
  - a) dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych w wysokości 23.600,00 zł w 2022 r. oraz w wysokości 13.745,00 zł w 2023 r. ujęto w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdziale 01095 „Pozostała działalność” zamiast w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”,
  - b) dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych w wysokości 7.813,05 zł w 2022 r. oraz w wysokości 7.975,94 zł w 2023 r. ujęto w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdziale 01095 „Pozostała działalność” zamiast w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”.

Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji działów i rozdziałów określone w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>9</sup>.

### III. W zakresie budżetu:

W wyniku dokonanych w trakcie 2023 roku zmian w budżecie Gminy w zakresie przychodów z tytułu kredytów nie dokonano zmian limitów zobowiązań z tytułu kredytów, tj. zapisów § 12 uchwały Rady Gminy Nr XLVIII/328/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Skarżysko Kościelne na 2023 rok. Nieprawidłowość narusza art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

### IV. W zakresie dochodów budżetowych:

W 2022 r. w przypadku 11 właścicieli nieruchomości, a w 2023 r w stosunku do 3 właścicieli nieruchomości dokonano odpisu należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

<sup>7</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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

komunalnymi, nie dysponując dokumentami od organów egzekucyjnych potwierdzających fakt przedawnienia tych należności. Nieprawidłowość narusza uregulowania zawarte w § 6 pkt 5 Załącznika Nr 3c do zarządzenia Wójta Nr 178/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz § 4 ust. 2 pkt 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r., w związku z art. 70 i art. 71 ustawy Ordynacja podatkowa.

**V. W zakresie wydatków budżetowych:**

1. Kontrola prawidłowości ustalania i wypłacania wynagrodzeń osobowych dla pracowników Urzędu wykazała następujące nieprawidłowości:
  - a) Pracownikowi Urzędu zaniżono kwotę wypłaconego ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy o 45,21 zł. Nieprawidłowość narusza § 15 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 urlop<sup>10</sup>.
  - b) Nie pomniejszono podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu za 2022 r. o dodatek za wieloletnią pracę za czas zwolnień lekarskich, przyjmując czas pozostawiania pracowników w stosunku pracy, zamiast czas rzeczywistego jej świadczenia w całym roku kalendarzowym, co narusza art. 4 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej<sup>11</sup>. Zawyżenie wynagrodzenia wynosi 626,57 zł.
2. W 2023 r. ze środków uzyskanych z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano wydatki w kwocie ogółem 61.193,65 zł na wynajem urządzeń rekreacyjnych, organizację festynów, wyjazdu członków klubu Senior+ do Krakowa Łagiewnik, zakupu ławek parkowych, stołów, regału oraz malowanek, kolorowanek puzzli, gier dla Koła Gospodyń Wiejskich, masażera wraz z montażem jako wyposażenia miejsca rekreacyjnego w Lipowym Polu Plebańskim. Przedmiotowe wydatki nie stanowiły realizacji zadania nr 3 pn. „Upowszechnianie wiedzy dotyczącej uzależnień, prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, narkomanii, nikotynizmu i uzależnień behawioralnych skierowane w szczególności do dzieci i młodzieży, w tym diagnoza środowiska lokalnego oraz prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, kulturalnych i wychowawczych” określonego w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii na lata 2023 – 2026 wprowadzonego uchwałą Nr XLVIII/336/2022 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2022 r. Nieprawidłowość narusza art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>12</sup>, w związku z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zakup usługi pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych w Gminie Skarżysko Kościelne w latach 2022 – 2023” przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 2 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

<sup>11</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1690, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

<sup>12</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm., dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

- a) W specyfikacji warunków zamówienia nie zamieszczono zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca przekazywać będzie odebrane odpady. Nieprawidłowość narusza art. 6d ust. 4 pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach<sup>13</sup>.
  - b) Na podstawie kart przekazania odpadów za lata 2022 - 2023 stwierdzono, że przedmiotowa usługa realizowana była przy udziale pięciu podwykonawców, którzy nie zostali wskazani w dokumentach będących w posiadaniu Zamawiającego, tj. ofercie złożonej przez wykonawcę. Ponadto wykonawca zaniechał poinformowania Zamawiającego o powierzeniu podwykonawcy wykonania części zamówienia na ww. usługę w trakcie jej realizacji oraz przedstawienia Zamawiającemu dokumentów wymaganych do akceptacji wskazanych w § 5 pkt 3 umowy Nr 100/2021/In.IV z dnia 20.12.2021 r., tj. wzoru umowy z Podwykonawcą zawierającego co najmniej wynagrodzenie oraz termin jego zapłaty odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego dokumentu, właściwego dla danej formy organizacyjnej Podwykonawcy wskazującego na uprawnienia osób wymienionych w umowie do reprezentowania stron umowy. Nieprawidłowość narusza art. 462 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>14</sup>.
  - c) Na realizację usługi w latach 2022 – 2023 wydatkowano kwotę o około 78,66% wyższą od wartości ceny ofertowej. Wydatkowanie kwoty wyższej od wartości ceny ofertowej było konsekwencją dopuszczalnych zmian umowy uregulowanych w art. 455 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w art. 48 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu uproszczenia procedur administracyjnych dla obywateli i przedsiębiorców<sup>15</sup>. Zamawiający zaniechał sporządzenia raportu z realizacji zamówienia w terminie miesiąca od dnia sporządzenia protokołu odbioru lub uznania umowy za wykonaną. Nieprawidłowość narusza art. 446 ust. 1 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
  - d) Sporządzone przez wykonawcę miesięczne raporty z wykonania usługi będące podstawą do miesięcznego rozliczenia usługi i wystawienia faktury zawierały braki formalne, tj. dotyczące liczby nieruchomości (gospodarstw), z których zostały odebrane odpady, potwierdzonej wydrukami wagowymi oraz nie zostały zatwierdzone przez Zamawiającego. Nieprawidłowość narusza § 2 pkt 21 ww. umowy.
  - e) W Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono ogłoszenie o wykonaniu umowy w dniu 13.02.2024 r., tj. po terminie określonym w art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 267 ust. 2 pkt 8 przedmiotowej ustawy.
4. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kierz Niedźwiedzi – Etap I” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) Zaniechano zamieszczenia ogłoszenia o zmianie umowy nr 25/2022/In.III z dnia 08.04.2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, co narusza art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 399, dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

<sup>14</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

<sup>15</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2185, dalej ustawa o zmianie niektórych ustaw w celu uproszczenia procedur administracyjnych dla obywateli i przedsiębiorców

- b) W wyniku wprowadzenia do ww. umowy dopuszczalnych zmian na podstawie art. 455 ustawy Prawo zamówień publicznych wydatkowano kwotę o 17% wyższą od wartości ceny ofertowej. W związku z powyższym zaniechano sporządzenia raportu z realizacji zamówienia w terminie miesiąca od dnia sporządzenia protokołu odbioru lub uznania umowy za wykonaną. Nieprawidłowość narusza art. 446 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 4 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- c) Zaniechano zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy. Nieprawidłowość narusza art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 267 ust. 2 pkt 8 przedmiotowej ustawy.

**VI. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:**

Zawarte przez Wójta umowy zlecenia na realizację zadań związanych z obsługą informatyczną Okręgowych Komisji Wyborczych w wyborach do Sejmu i Senatu RP zarządzonych na dzień 15 października 2023 r. powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych w wysokości 4.200,00 zł nie zawierają kontrasygnaty Skarbnika. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

**VII. W zakresie gospodarki mieniem:**

- 1. Nie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o wyniku pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż w 2022 r. nieruchomości gruntowej niezabudowanej, co narusza § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości<sup>16</sup>.
- 2. Rada Gminy w 2023 roku oraz w latach poprzednich nie podjęła stosownych uchwał w sprawie:
  - wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,
  - zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasad i kryteriów wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy, jeżeli w mieszkaniowym zasobie gminy wydzielono lokale przeznaczone na ten cel.Wójt nie przedłożył Radzie Gminy projektów uchwał w przedmiotowym zakresie, co narusza art. 30 ust. 2 oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego<sup>17</sup>.

**VIII. W zakresie rozliczeń finansowych Gminy z jej jednostkami organizacyjnymi:**

Nie dokonywano kontroli i oceny działalności Samodzielnego Publicznego Zakład Opieki Zdrowotnej w Skarżysku Kościelnym, w zakresie określonym w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej<sup>18</sup>, co narusza art. 121 ust. 1 - 4 tej ustawy.

---

<sup>16</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 2213, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

<sup>17</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 725, dalej ustawa o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego

<sup>18</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

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 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. Powołać Zastępcę Wójta, stosownie do art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Egzekwować od audytora wewnętrznego obowiązek wykonania postanowień umowy, stosownie do art. 273, art. 276, art. 283 ustawy o finansach publicznych oraz uregulowań zawartych w Rozdziałach 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.
3. Wydatków dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz uregulowaniami określonymi w zawartych umowach zlecenia, stosownie do art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
4. W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 8 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.
5. Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP wraz z uzasadnieniem za 2023 rok 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

6. Przepisów należności podatkowych dokonywać pod datą złożenia deklaracji, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r., w związku z art. 21 § 1 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
7. Wydatki budżetowe dotyczące przyszłych lat ujmować na koncie 999 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania konta 999 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości.
8. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację działów i rozdziałów dochodów określoną w załącznikach nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
9. Dokonywać zmian limitów zobowiązań z tytułu kredytów, w przypadku zmian w budżecie w zakresie przychodów z tytułu kredytów, stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
10. Odpisów należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywać na podstawie dokumentów potwierdzających fakt ich przedawnienia, stosownie do uregulowań zawartych w § 6 pkt 5 Załącznika Nr 3c do zarządzenia Wójta Nr 178/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz § 4 ust. 2 pkt 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r., w związku z art. 70 i art. 71 ustawy Ordynacja podatkowa. Dokonać weryfikacji dokonanych już odpisów na podstawie dokumentów uzyskanych od organów egzekucyjnych. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
11. Do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy przyjmować składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, stosownie do § 15 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.
12. Dokonując ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu, pomniejszać jego podstawę o dodatek za wieloletnią pracę za czas niezdolności do pracy w skutek choroby, celem wypłaty tegoż świadczenia za rzeczywiste świadczenie pracy, stosownie do art. 4 ust. 1, w związku z art. 2 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
13. 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. 18<sup>2</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

14. W przetargu na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w dokumentach zamówienia określać instalacje, w szczególności instalacje komunalne, do których podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości jest obowiązany przekazać odebrane odpady – w przypadku udzielenia zamówienia publicznego na odbieranie odpadów od właścicieli nieruchomości lub zobowiązać do wskazania takich instalacji w ofercie – w przypadku udzielenia zamówienia publicznego na odbieranie i zagospodarowanie tych odpadów; w przypadku niewielkich ilości odebranych odpadów selektywnie zbieranych możliwe jest wskazanie podmiotu zbierającego te odpady, stosownie do art. 6d ust. 4 pkt 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
15. W przypadku zamówień na usługi, które mają być wykonane w miejscu podległym bezpośredniemu nadzorowi zamawiającego w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych żądać, aby przed przystąpieniem do wykonywania zamówienia wykonawca podał nazwy, dane kontaktowe oraz przedstawicieli, podwykonawców zaangażowanych w takie usługi, jeżeli są już znani oraz aby zawiadomił o wszelkich zmianach w odniesieniu do ww. informacji w trakcie realizacji zamówienia a także przekazywał wymagane informacje na temat nowych podwykonawców, którym w późniejszym czasie zamierza powierzyć realizację usług, stosownie do art. 462 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
16. Dokonując wydatków na realizację zamówienia publicznego wyższych co najmniej o 10% od wartości ceny ofertowej sporządzać w terminie miesiąca od dnia sporządzenia protokołu odbioru lub uznania umowy za wykonaną raport z realizacji zamówienia, stosownie do art. 446 ust. 1 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
17. Zobowiązać pracowników do przestrzegania zapisów zawartych w umowie w zakresie zatwierdzania składanych przez wykonawcę dokumentów potwierdzających wykonanie usługi w danym miesiącu stanowiących podstawę do miesięcznego rozliczenia, a w przypadku stwierdzenia braków formalnych przed zatwierdzeniem raportu wzywać wykonawcę do ich uzupełnienia, stosownie do postanowień zawartych w umowie.
18. Zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, w terminie 30 dni od wykonania umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 448 w związku z art. 267 ust. 2 pkt 8 tej ustawy.
19. Po dokonaniu zmiany umowy zamieszczać ogłoszenie o zmianie umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
20. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
21. Zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
22. Przedłożyć Radzie Gminy projekty uchwał w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących

w skład mieszkaniowego zasobu gminy, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.

23. Dokonywać kontroli i oceny działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na podstawie przepisów art. 121 ust. 1-4 ustawy o działalności leczniczej oraz przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych.

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

W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych proszę poinformować o rezultatach finansowych podjętych działań (np. kwotach odpisów, przypisów, skutków dokonanych korekt). 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 Skarżysku Kościelnym