



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH



WK.60.3.2018

*P. Skarbnik, P. Słonecki,
P. J. Prusowski, G. Górnik
13. 07. 2018*

Kielce, dnia 11 lipca 2018 r.

LC
Pan Krzysztof Słonina
Wójt Gminy Kijach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 5 lutego do 10 kwietnia 2018 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kijach za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 18.05.2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Kijach.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Na koncie 011 „Środki trwałe” w 2017 r. stwierdzono, że zdarzenia dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia stanu środków trwałych – gruntów na łączną wartość 121.080,32 zł - ujęto w ewidencji z opóźnieniem wynoszącym od 1 miesiąca do 3 lat i 6 miesięcy, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
2. Do ustalenia wartości początkowej środka trwałego - oprócz ceny nabycia ujęto koszty związane z wykupieniem dodatkowej gwarancji, co narusza art. 28 ust. 1 pkt 1 i art. 28 ust. 8 oraz art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego i jako organu za 2017 r. nie wykazano danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatków (kolumna 12) w rozdziałach 75615 i 75616, danych dotyczących skutków udzielonych ulg i zwolnień (kolumna 13) w rozdziale 75615 oraz danych dotyczących skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie: umorzenia zaległości podatkowych (kolumna 14) i rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru (kolumna 15) w rozdziale 75616. Dane powyższe wykazano w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S Gminy Kijach. W konsekwencji sprawozdanie zbiorcze w tym zakresie nie było sumą sprawozdań jednostkowych. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości

¹ Dz.U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz.U. z 2018 r. poz. 395, dalej ustawa o rachunkowości

budżetowej³, w związku z § 3 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

4. W zakresie stosowania w 2017 r. klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:
 - dochody z tytułu wpłat za media (centralne ogrzewanie, wywóz nieczystości) w łącznej kwocie 32.067,60 zł zaklasyfikowano do § 075 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” zamiast do § 083 „Wpływy z usług”,
 - wydatki w kwocie 10.000,00 zł poniesione na dotacje udzielone na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zostały zaklasyfikowane do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” zamiast do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.Powyższe nieprawidłowości naruszają zasady klasyfikacji paragrafów dochodów oraz wydatków określone w załączniku nr 3 i nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁴.
5. W 2017 r. nie prowadzono ewidencji rozrachunków z inkasentami na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, co narusza § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁵.
6. W 2017 r. odpisu umorzonych zaległości podatkowych na szczegółowych kontach podatników dokonywano pod datą wydania decyzji umorzeniowej, zamiast pod datą doręczenia decyzji, co narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁶.
7. Wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonane u inkasentów niezależnie ujmowane były w ewidencji szczegółowej pod datami będącymi terminem płatności rat podatku, zamiast pod faktyczną datą wpłaty, co narusza art. 60 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

II. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Stwierdzono przypadki, że nie egzekwowano obowiązku złożenia przez podatników informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych lub złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji pomimo zaistnienia okoliczności do ich złożenia, czym naruszono art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

³ Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁴ Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

⁵ Dz.U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

⁶ Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

2. Nie sporządzano i nie przechowywano w dokumentacji podatkowej kopii decyzji wymiarowych dotyczących podatków pobieranych od osób fizycznych, co narusza art. 210 § 1 pkt 8 i art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa. Ponadto brak kopii decyzji narusza zasady wynikające z załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych⁷.

III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W Urzędzie Gminy zatrudniano pracownika na stanowisku rehabilitant, co narusza art. 4 ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych⁸ oraz postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁹, z których wynika, że w Urzędzie Gminy można zatrudniać pracowników na podstawie umowy o pracę na stanowiskach urzędniczych oraz pomocniczych i obsługi określonych w IV Tabeli stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę, zawartej w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.
2. Wypłaty nagrody jubileuszowej dla pracownika Urzędu Gminy dokonano z opóźnieniem wynoszącym 18 dni po dniu nabycia przez pracownika prawa do tej nagrody, co narusza § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
3. W pismach w sprawie przyznania nagród uznaniowych nie wskazywano uzasadnienia okoliczności i podstaw ich przyznania. Ponadto w obowiązującym Regulaminie Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Kijach zawarto zapis treści: „nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych, w terminie następujących Świąt i okoliczności: Dzień Pracownika Samorządowego oraz na koniec roku kalendarzowego”. Nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
4. Rozliczenie otrzymanej i wykorzystanej dotacji w zakresie zadań związanych z kontrolą wykonywania zadań obronnych w sektorze pozamilitarnym Wójt Gminy złożył w dniu 24.01.2018 r. zamiast do dnia 15.01.2008 r., tj. po terminie wskazanym w umowie na mocy której udzielono ww. dotacji celowej, co narusza § 4 umowy dotacji z dnia 17.02.2018 r. zawartej z Wojewodą Świętokrzyskim.

IV. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Prowadzona w Urzędzie Gminy ewidencja mienia komunalnego nie zawierała danych w zakresie:
 - wskazania dokumentu potwierdzającego posiadanie przez Gminę praw do nieruchomości, w przypadku braku księgi wieczystej;
 - przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy;

⁷ Dz.U. Nr 14 poz. 67 ze zm., dalej rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 1260, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

⁹ Dz.U. z 2014 r. poz. 1786, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

- wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Gminy;
- informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości;
- informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Nieprawidłowość narusza art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁰, w związku z art. 23 ust. 1 c pkt 3-7 tej ustawy.

2. Zaniechano sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co narusza art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Nie opracowano aktualnej uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz uchwały w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego¹¹.
4. W zakresie przeprowadzenia procedury sprzedaży nieruchomości położonych w miejscowościach: Borczyn, Górki i Lipnik w 2017 r. w drodze przetargu pisemnego ograniczonego stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) W wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia nie określono terminu złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co narusza art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.
 - b) Informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - c) Wyceny nieruchomości położonych w miejscowościach Borczyn i Górki dokonano w oparciu o nieaktualne operaty szacunkowe - pomiędzy datą sporządzenia operatu a datą ogłoszenia przetargu minął okres przekraczający jeden rok, co narusza art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (nie stwierdzono, aby operaty nie były aktualizowane na zasadach określonych w art. 156 ust. 4 ustawy).
 - d) W ogłoszeniach o I i II przetargu pisemnym ograniczonym na sprzedaż nieruchomości położonych w miejscowościach Borczyn i Górki nie wskazano terminu poprzednich przetargów, przeprowadzonych w dniu 02.04.2016 r. oraz 24.06.2016 r., co narusza art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto w ogłoszeniach tych, nie wskazano uzasadnienia wyboru formy przetargu oraz informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co narusza § 24 ust. 1 oraz § 16 pkt 3 i 4 w związku z § 24 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹².
 - e) W protokołach z przeprowadzonych przetargów na sprzedaż nieruchomości w 2017 r. nie zawarto informacji dotyczących oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu wg katastru nieruchomości i księgi wieczystej, obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach,

¹⁰ Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹¹ Dz.U. z 2018 r. poz. 1234, dalej ustawa o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego

¹² Dz.U. z 2014 r. poz. 1490, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

których przedmiotem jest nieruchomości, wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów oraz osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestnictwa w przetargu, co narusza § 10 ust. 1 pkt 2-6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

- f) Nie podano do publicznej wiadomości informacji o wyniku I i II przetargu na sprzedaż nieruchomości, co narusza § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
 - g) Nie zawiadomiono na piśmie wszystkich, którzy złożyli oferty, o wynikach przeprowadzonych przetargów, co narusza § 23 ust. 2 w związku z § 24 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
 - h) Nabywców nieruchomości położonych w miejscowości Lipnik, Borchyn oraz Górki wyłonionych w ww. przetargach nie zawiadomiono na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co narusza art. 41 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Nie oddano w trwałą zarząd nieruchomości na rzecz Zespołu Placówek Oświatowych w Kijach niezbędnych do statutowego funkcjonowania tej jednostki, co narusza art. 43 ust. 1 i 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Tym samym w tym zakresie nie wykonano wniosku pokontrolnego nr 24 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.3.1822.2014 z dnia 19.05.2014 r.

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

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

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

Organem wykonawczym Gminy Kije jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zwiększenie lub zmniejszenie stanu środków trwałych, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Wartość początkową środków trwałych ustalać prawidłowo, w cenie ich nabycia tj. stosownie do art. 31 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 1 pkt 1 i art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.
3. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³, a w szczególności:
 - a) sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia,
 - b) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego i jako organu dane dotyczące: skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie: umorzenia zaległości podatkowych i rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru, wykazywać zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9-12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
4. W planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości prawidłowo stosować klasyfikację paragrafów dochodów oraz wydatków określoną w załączniku nr 3 i nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, tj.:
 - dochody z tytułu wpłat za media ujmować do § 083 „Wpływy z usług”,
 - wydatki poniesione na dotacje celowe udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ujmować do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.”
5. Prowadzić ewidencję kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków polegających na przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do § 26 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

¹³ Dz.U. z 2018 r. poz. 109

6. Odpisu podatków dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą doręczenia decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.
7. Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
8. W przypadku nie złożenia przez podatników informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, pomimo takiego obowiązku żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji lub wzywać do jej złożenia, stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
9. Sporządzać kopie decyzji wymiarowych i przechowywać je przez okres 10 lat kalendarzowych, poczynając od dnia 1 stycznia roku następnego od daty zakończenia sprawy, stosownie do art. 210 § 1 pkt 8 i art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa, jak również postanowień załącznika nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, zgodnie z którym decyzje wymiarowe posiadają kategorię archiwalną B-10.
10. Pracowników zatrudniać na stanowiskach urzędniczych oraz pomocniczych i obsługi przewidzianych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁴, w szczególności w IV Tabeli stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę zawartej w załączniku nr 3 do tegoż rozporządzenia.
11. Nagrody jubileuszowe dla pracowników samorządowych przyznawać w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody oraz wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
12. Pracownikom samorządowym zatrudnionym na podstawie powołania i umowy o pracę nagrody przyznawać wyłącznie za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych. Zapisy Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy w Kijach dostosować – w zakresie przyznawania nagród pracownikom - do ww. przepisu.
13. Otrzymane i wykorzystane dotacje z budżetu państwa rozliczać zgodnie z art. 150 ustawy o finansach publicznych, tj. w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania dotacji należy rozliczać je w terminach wskazanych w umowach dotacyjnych na mocy których ich udzielono.
14. Ewidencję gminnego zasobu nieruchomości prowadzić zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z uwzględnieniem wszystkich danych określonych w art. 23 ust. 1 c ustawy o gospodarce nieruchomościami.
15. Sporządzić 3-letni plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

*Będzie się
rol stanowisk
jak stanowisk
przepisy*

¹⁴ Dz.U. poz. 936

16. Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz uchwały w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.
17. Przy dokonywaniu 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 mianowicie:
 - a) W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zamieszczać odpowiednie informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w tym informacje o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa w jej nabyciu, który nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, stosownie do art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy.
 - b) Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - c) Cenę sprzedaży nieruchomości ustalać na podstawie jej wartości wynikającej z operatu szacunkowego, zgodnie z art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze, że operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, a po upływie tego okresu – po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do art. 156 ust. 3 i 4 tej ustawy.
 - d) Ogłaszając kolejny przetarg na zbycie nieruchomości, podawać w ogłoszeniu terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - e) W ogłoszeniach o przetargu pisemnym ograniczonym zamieszczać uzasadnienie wyboru formy przetargu oraz informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, stosownie do § 24 ust. 1 oraz § 16 pkt 3 i 4 w związku z § 24 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
 - f) W protokołach z przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości zawierać wszystkie informacje określone w § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
 - g) Przestrzegać obowiązku podawania do publicznej wiadomości ogłoszenia o wyniku przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
 - h) W terminie nie dłuższym niż 3 dni od daty zamknięcia przetargu pisemnego ograniczonego, zawiadamiać na piśmie wszystkich, którzy złożyli oferty o wynikach przeprowadzonego przetargu, stosownie do § 23 ust. 2 w związku z § 24 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

- i) Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
18. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując Zespołowi Placówek Oświatowych w Kijach nieruchomości niezbędne do wykonywania jego statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i 5 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

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

Do wiadomości:

Rada Gminy w Kijach

ZASTĘPCA PREZYSA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas