



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

WK/0804/123/36/K/1/2020

Gdańsk, dnia 11 maja 2021 r.

**Pani  
Henryka Król  
Wójt Gminy Suchy Dąb**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w *sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) od dnia 16 listopada 2020 r. do dnia 12 marca 2021 r. kontrolę kompleksową gminy Suchy Dąb.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 12 marca 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2016 - 2019 oraz inne okresy w razie potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy Suchy Dąb i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

1. ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz postanowieniami 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a mianowicie:
  - a) przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości nie zawierają opisu sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie systemu przetwarzania danych, a przy

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

tel.: 58 301-86-45, fax: 58 346-25-15

NIP 583-21-22-408 REGON 190134954

✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od procedury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów oraz określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego aktualizacji, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c *ustawy o rachunkowości* – str. 11 protokołu kontroli.

Stosownie do treści przywołanego przepisu jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

- b) nieprowadzenie w II półroczu 2019 r. w jednostce zapisów na kontach zespołu 3 *Materiały i towary* określonych w Zakładowym Planie Kont, stanowiącym Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr FSG.0050.69.2019 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 1 lipca 2019 w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie, czym naruszono art. 4 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* – str. 253 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości ustalono, że: *Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 i 330) i towarów (konta 330 i 340) oraz rozliczania zakupów materiałów, towarów i usług (konto 300). Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia. Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 i 330 wycenia się według cen ewidencyjnych albo według cen zakupu lub nabycia;*

- c) nieoznaczanie na dowodach księgowych, na podstawie których dokonywano w 2019 r. operacji gotówkowych w kasie urzędu, osoby dokonującej danej operacji, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 2 i 5 *ustawy o rachunkowości* – str. 22 protokołu.

Zgodnie ze wskazanymi przepisami dowód księgowy powinien zawierać m. in. określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;

- d) ujęcie w 2019 r. na koncie 011 – *Środki trwałe*:

– 3 operacji nabycia nieruchomości gruntowych dotyczących 11 działek (wszystkie objęte kontrolą) oraz 6 operacji zbycia gruntów (na 7 działek objętych kontrolą) z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 7 miesięcy, czym naruszono art. 20 ust. 1 i art. 24 *ustawy o rachunkowości* w zw. z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia – str. 245 - 248 protokołu.

Zgodnie z brzmieniem art. 20 ust. 1 i art. 24 ww. ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Natomiast stosownie do brzmienia § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc;

- operacji nabycia i zbycia środków trwałych (gruntów) o wartości ustalonej wg cen ewidencyjnych zamiast cen nabycia/zbycia, czym naruszono art. 35 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* – str. 244 protokołu.

Zgodnie z treścią wskazanych przepisów nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne, a zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną;

- e) ujęcie na koncie 134 – *Kredyty bankowe* zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji, czym naruszono postanowienia części II – Opis kont pkt 2 załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia – str. 214 protokołu.

Z załącznika nr 2 do przywołanego rozporządzenia wynika, że konto 134 służy do ewidencji kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu. Wyemitowane instrumenty finansowe powinny być zaksięgowane na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe*, które służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych;

- f) ewidencjonowanie w 2019 r. na koncie 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* zdarzeń, które nie dotyczyły rozrachunków z pracownikami (tj. świadczeń dla osób bezrobotnych, ryczałtów radnych, diet członków OSP), co naruszyło postanowienia części II – *Opis kont* ust pkt 41 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia – str. 22 - 23 protokołu.

Z opisu konta 234 zawartego w Załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia wynika, że służy ono do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a w szczególności wypłaconych pracownikom zaliczek i sum do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z ZFŚS, należności i roszczeń od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłaconych zobowiązań wobec pracowników, wydatków wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczonych zaliczek i zwrotów środków pieniężnych, wpływów należności od pracowników.

## 2. Niesporządzenie przez Urząd Gminy Suchy Dąb (jednostki budżetowej):

- jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.,
- jednostkowych sprawozdań z operacji finansowych: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2019 r.,

czym naruszono postanowienia (odpowiednio) § 4 pkt 3 lit. a w zw. z § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 i ust. 2 obowiązującego do dnia 31 grudnia 2020 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) – str. 33 protokołu.

Stosownie do § 4 pkt 3 lit. a *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej* do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani, w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego – Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-28NWS, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S, Rb-50 i Rb-ST.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej, zaś w myśl § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych, są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu.

Natomiast zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 i ust. 2 *rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* sprawozdanie jednostkowe sporządza kierownik jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, a sprawozdanie łączne sporządzają jednostki samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Aktualnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów, Rozwoju i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w *sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) przedmiotowe zagadnienie reguluje w sposób analogiczny.

3. Przyjęcie przez Wójta Gminy Suchy Dąb w 2019 r. darowizny w kwocie 21.254,40 zł (umowa darowizny z dnia 10 października 2019 r.) przeznaczonej na opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, czym naruszono art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. *o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 741) – str. 103 - 104 protokołu.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ww. ustawy koszty sporządzenia planu miejscowego obciążają budżet gminy, z zastrzeżeniem art. 21 ust. 2 tej ustawy, w myśl którego koszty sporządzenia planu miejscowego obciążają:

- 1) budżet państwa - jeżeli jest on w całości lub w części bezpośrednią konsekwencją zamiaru realizacji inwestycji celu publicznego o znaczeniu krajowym;
- 2) budżet województwa - jeżeli jest on w całości lub w części bezpośrednią konsekwencją zamiaru realizacji inwestycji celu publicznego o znaczeniu wojewódzkim;
- 3) budżet powiatu - jeżeli jest on w całości lub w części bezpośrednią konsekwencją zamiaru realizacji inwestycji celu publicznego o znaczeniu powiatowym;
- 4) inwestora realizującego inwestycję celu publicznego - w części, w jakiej jest on bezpośrednią konsekwencją zamiaru realizacji tej inwestycji.

Z uwagi na to, że w omawianym przypadku nie zachodził żaden z powyższych wyjątków, brak było podstaw, by gmina z tytułu sporządzenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego pobierała jakiegokolwiek opłaty od zainteresowanych tą zmianą właścicieli nieruchomości.

Organy samorządu terytorialnego, jako organy władzy publicznej, są zobowiązane do działania na podstawie i w granicach prawa, zgodnie z wyrażoną w art. 7 Konstytucji RP zasadą praworządności.

Zgodnie natomiast z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy, w szczególności zadania własne obejmują sprawy ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej.

Wydatki na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego są realizowane z budżetu tych jednostek, stosownie do treści art. 216 ust. 2 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych*.

Z kolei ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 38 z późn. zm.) wskazuje na darowizny jako jedno ze źródeł dochodów własnych gminy (art. 4 ust. 2 pkt 5).

Pojęcie darowizny zostało zawarte w art. 888 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks cywilny* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), gdzie ustawodawca określił, że przez umowę darowizny należy rozumieć zobowiązanie darczyńcy do bezpłatnego świadczenia na rzecz obdarowanego kosztem swojego majątku.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że jakkolwiek dokonanie darowizny na rzecz gminy jest zgodne z prawem, to umowa ta (darowizny) charakteryzuje się brakiem ekwiwalentności świadczenia, a ponieważ decyzje w zakresie ładu przestrzennego na danym terenie należą do gminy, tak więc nie ma żadnych podstaw, by darczyńca domagał się przeznaczenia ofiarowanej przez siebie darowizny na realizację wskazanego celu bądź zadania – w tym wypadku dokonania stosownej, leżącej w jego interesie, zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, w przeciwnym wypadku byłoby to niedopuszczalnym wkroczeniem w kompetencje przysługujące wyłącznie gminie.

Takie stanowisko zostało wyrażone w piśmie Przewodniczącego Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 29 lipca 2011 r. skierowanym do pani Julii Pitery – ówczesnej Sekretarz Stanu w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów. Podobnie wypowiedziało się Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji w odpowiedzi z dnia 18 października 2012 r. na interpelację nr 8523, w której stwierdziło, że: *Przygotowanie, a następnie uchwalenie planu miejscowego jest wyrazem kształtowania przez gminę polityki przestrzennej, co zakłada konieczność uwzględnienia szeregu, często sprzecznych interesów, różnych podmiotów (mieszkańców, przedsiębiorców itp.). W tej sytuacji za niedopuszczalne należy uznać jakiegokolwiek partycypacje w ponoszeniu kosztów omawianych prac przez podmioty zainteresowane treścią planu, tak samo, jak zwrot kosztów związany z zaniechaniem realizacji prac planistycznych. Niewątpliwie stan faktyczny, w którym podmiot zainteresowany określonymi ustaleniami planistycznymi w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego pokrywać będzie koszty jego sporządzenia lub dokona wpłaty do budżetu z intencją rezygnacji z prac nad przygotowaniem planu lub jego zmianą ma cechy patologiczne. Jedyne odstępstwo ustawodawca przewidział w odniesieniu do inwestora realizującego inwestycję celu publicznego w części w jakiej jest on bezpośrednią konsekwencją zamiaru realizacji tej inwestycji (art. 21 ust. 2 pkt 4 PlanZagoPrze).*

(tak też: Koszty sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Piotr Walczak, Praktyczne wyjaśnienia, 2015.02.21, <https://sip.legalis.pl/document-full.seam?documentId=mjuwelrsga2tcmbxgu3tq>)

W orzecznictwie sądowym również wskazuje się na brak podstaw do tego, by kosztami przygotowania dokumentów niezbędnych do uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obarczać inwestorów (por.: wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 18 sierpnia 2010 r. sygn. akt II SA/Gd 505/09; wyrok Sądu Okręgowego w Słupsku z dnia 17 grudnia 2010 r. sygn. akt IV Ca 473/10; sygn. akt XV Ca 681/14 wyrok Sądu Okręgowego w Poznaniu z dnia 23 września 2014 r.).

4. Przypadki nieprawidłowości przy udzieleniu zamówień publicznych na:
  - a) *Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Suchy Dąb na których zamieszkują mieszkańcy oraz na których nie zamieszkują mieszkańcy w okresie od 01.04.2019 r. do 31.03.2021 r.* (umowa nr GK.001.2019.MR z dnia

22 marca 2019 r., cena wybranej oferty: 1.373.760 zł):

- w ogłoszeniu o zamówieniu nie określono:
  - warunków udziału w postępowaniu oraz podstaw wykluczenia,
  - wykazu oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia,
  - informacji na temat wadium,
  - kryteriów oceny oferty i ich znaczenia,

czym naruszono art. 41 pkt 7 - 9 obowiązującej do dnia 31 grudnia 2020 r. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) – str. 229 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem ogłoszenie o zamówieniu publicznym powinno m. in. zawierać wszystkie wymienione wyżej elementy;

- dokonano zwrotu wadium wykonawcy, który brał udział w ww. postępowaniu, ale nie został wybrany, po upływie 185 dni od wyboru najkorzystniejszej oferty, czym naruszono art. 46 ust. 1 ww. ustawy – str. 233 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza;

- b) Budowę budynku zaplecza socjalnego dla boiska gminnego w miejscowości Osice, gmina Suchy Dąb** (umowa nr ZP.001.SD.2020 z dnia 5 lutego 2020 r., cena wybranej oferty: 762.400 zł) określono wadium w kwocie przekraczającej 3% wartości zamówienia (zawyżono o kwotę 7.668,64 zł), czym naruszono art. 45 ust. 4 ww. ustawy – str. 171 - 172 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia;

- c) Przebudowę drogi gminnej – ul. Sportowa w miejscowości Suchy Dąb** (umowa nr RGO.004.2019.MR z dnia 9 grudnia 2019 r. cena wybranej oferty: 578.413,65 zł) wadium określono w kwocie przekraczającej 3% wartości zamówienia (zawyżono o kwotę 6.035,94 zł), czym naruszono art. 45 ust. 4 ww. ustawy – str. 163 - 164 protokołu

Zgodnie z przywołanym przepisem zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia.

W aktualnym stanie prawnym powyższe zagadnienia reguluje obowiązująca od dnia 1 stycznia 2021 r. ustawa z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019).

- 5. Niesporządzenie Informacji o realizacji planu kontroli zewnętrznych na 2019 rok**, czym naruszono § 14 pkt 5 Załącznika Nr 1 pn. *Organizacja kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasady jej koordynacji* do Zarządzenia Nr 38.2011 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie *organizacji i zasad koordynacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz wprowadzenia Kodeksu Etyki Pracowników* – str. 16 protokołu.

Stosownie do § 14 ust. 5 po zakończeniu roku kalendarzowego sporządza się informację o realizacji planu kontroli, która podlega zatwierdzeniu przez Wójta Gminy.

- 6. Przypadki nieprawidłowości przy przeprowadzaniu przetargów na sprzedaż nieruchomości gruntowych stanowiących własność gminy Suchy Dąb** (czynnościami sprawdzającymi objęto 7 nieruchomości gminnych zbytych w 2019 r.) poprzez:

- a) niepodanie w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym na sprzedaż 2 nieruchomości (działki nr 259 położonej w Grabinach-Zameczku i działki nr 85 położonej w Krzywym Kole) terminu zgłoszenia uczestnictwa w przetargu**, czym

naruszono § 15 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.) – str. 87 protokołu.

Zgodnie z ww. przepisem w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym podaje się informację, że przetarg jest ograniczony, wraz z uzasadnieniem wyboru formy przetargu oraz wyznacza się termin zgłoszenia uczestnictwa w przetargu;

- b) niepodanie w ogłoszeniu dotyczącym III przetargu ustnego na sprzedaż 3 nieruchomości (działki nr 259 położonej w Grabinach-Zameczku oraz działek nr 85 i nr 114/14 w położonych w Krzywym Kole) informacji o terminach poprzednio przeprowadzonych przetargów, czym naruszono art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.) – str. 87 protokołu.

Zgodnie z ww. przepisem ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów określonych w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ww. ustawy. W ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów. Ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o ogłoszeniu przetargu podaje się do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu;

- c) niepodanie do publicznej wiadomości listy osób zakwalifikowanych do I przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż działki nr 125 w Steblewie, czym naruszono § 15 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – str. 87 protokołu.

Zgodnie z ww. przepisem, w brzmieniu obowiązującym do dnia 5 października 2020 r., komisja przetargowa sprawdza, czy oferenci spełniają warunki przetargowe i kwalifikuje ich do uczestnictwa w przetargu. Listę osób zakwalifikowanych wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu. Jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1 ww. ustawy, albo nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60a ust. 2 pkt 1 ww. ustawy, listę osób zakwalifikowanych zamieszcza się na stronach internetowych Biuletynu Informacji Publicznej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa.

W aktualnym stanie prawnym powyższy przepis stanowi, że komisja przetargowa sprawdza, czy oferenci spełniają warunki przetargowe i kwalifikuje ich do uczestnictwa w przetargu. Listę osób zakwalifikowanych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego właściwy organ oraz wywiesza się w siedzibie właściwego organu nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu. Jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1 ww. ustawy, albo nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, listę osób zakwalifikowanych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa.

7. Przypadki nieprawidłowości związanych z wypłatą wynagrodzeń, a mianowicie:

- a) przyznanie i wypłacanie od miesiąca maja 2019 r. pracownikowi zatrudnionemu w Urzędzie Gminy jako robotnik gospodarczy (kontrolą objęto 9 pracowników jednostki) wynagrodzenia w kwocie wyższej o 200 zł brutto miesięcznie od przewidzianej dla kategorii zaszeregowania danego pracownika (przyznano płacę

zasadniczą w wysokości 3.300 zł wg V kategorii zaszeregowania, która wynosiła maksymalnie 3.100 zł), co naruszyło postanowienia obowiązującego do dnia 8 września 2019 r. *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Suchym Dębnie* stanowiącym Załącznik do Zarządzenia Nr OB.0050.281.2018 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 7 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Suchym Dębnie* (ze zm.) oraz obowiązującego od dnia 9 września 2019 r. *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Suchym Dębnie* stanowiącym Załącznik do Zarządzenia Nr SSE.0050.92.2019 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 9 września 2019 r. w sprawie ustalenia *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Suchym Dębnie*, a także art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305) – str. 110 protokołu.

W Tabelach miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, stanowiących Załączniki do obu ww. *Regulaminów wynagradzania pracowników*, określono minimalne i maksymalne wynagrodzenie zasadnicze dla poszczególnych kategorii zaszeregowania pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę – dla V kategorii zaszeregowania jako maksymalną kwotę wynagrodzenia zasadniczego ustalono 3.100 zł.

Natomiast zgodnie z treścią art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków;

- b) przyznanie od miesiąca lipca 2019 r. Skarbnikowi Gminy Suchy Dąb dodatku specjalnego w wysokości 864 zł brutto miesięcznie na czas nieokreślony (dodatek wypłacano od miesiąca sierpnia 2019 r.), czym naruszono art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) – str. 110 - 111 protokołu.

Zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dotatkowych zadań.

8. Wypłacenie w 2019 r. (w 2 przypadkach na 4 objęte czynnościami sprawdzającymi) nagród jubileuszowych na 9 oraz 15 dni przed terminem uzyskania przez pracowników do niej prawa, czym naruszono art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych w zw. z § 8 ust. 1 i ust.4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie *wynagradzania pracowników samorządowych* – str. 116 protokołu.

Zgodnie § 8 ust. 1 i 4 ww. rozporządzenia pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

W myśl art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

9. Ubezpieczenie w 2019 r. członków jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Suchym Dębnie od następstw nieszczęśliwych wypadków w „Strażackim Funduszu Wypadkowym” prowadzonym przez Oddział Wojewódzkiego Związku OSP RP w Gdańsku (roczna składka wyniosła 800 zł), tj. ubezpieczenie ww. osób w podmiocie



(stowarzyszeniu) niebędącym instytucją ubezpieczeniową, przy jednoczesnym braku dokonania przez gminę ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej, czym naruszono art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 961 z późn. zm.) – str. 149 - 150 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem gmina ma obowiązek ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej; ubezpieczenie może być imienne lub zbiorowe niemienne.

Prowadzenie działalności ubezpieczeniowej na terenie kraju możliwe jest wyłącznie na zasadach wskazanych w ustawie z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 895 z późn. zm.), gdzie w art. 3 ust. 1 pkt 18 i 19 podano definicje legalne podmiotów prowadzących działalność ubezpieczeniową i reasekuracyjną, a mianowicie:

- krajowego zakładu ubezpieczeń – przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - *Prawo przedsiębiorców* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292 i 1495 oraz z 2020 r. poz. 424) z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (w brzmieniu obowiązującym do dnia 29 kwietnia 2018 r. – *przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej*), który uzyskał zezwolenie na wykonywanie działalności ubezpieczeniowej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- krajowego zakładu reasekuracji – przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - *Prawo przedsiębiorców* z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (w brzmieniu obowiązującym do dnia 29 kwietnia 2018 r. – *przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej*), który uzyskał zezwolenie na wykonywanie działalności reasekuracyjnej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Ponadto z treści art. 6 *ustawy o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej* wynika, że zakład ubezpieczeń lub zakład reasekuracji może wykonywać działalność ubezpieczeniową wyłącznie w formie spółki akcyjnej, towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych albo spółki europejskiej określonej w rozporządzeniu Rady (WE) nr 2157/2001 z dnia 8 października 2001 r. w sprawie statutu spółki europejskiej (SE) (Dz. Urz. WE L 294 z 10.11.2001, s. 1, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 6, t. 4, s. 251).

Z kolei z art. 4 ust. 7 *ustawy o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej* wynika, że czynności ubezpieczeniowe (do których zalicza się m. in. zawieranie umów ubezpieczenia) wykonuje zakład ubezpieczeń samodzielnie lub zleca ich zawieranie uprawnionym pośrednikom ubezpieczeniowym w rozumieniu obowiązującej od dnia 1 października 2018 r. ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o dystrybucji ubezpieczeń (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1881).

Natomiast *ustawa o dystrybucji ubezpieczeń* dopuszcza wykonywanie czynności pośrednika ubezpieczeniowego wyłącznie przez agentów ubezpieczeniowych i brokerów ubezpieczeniowych.

- 10.** Nieprawidłowości związane z ogłoszeniem otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych gminy Suchy Dąb w 2019 r. w zakresie upowszechniania kultury fizycznej wśród mieszkańców gminy Suchy Dąb oraz ochrony zwierząt (w drodze Zarządzenia Nr OB.0050.24.2019 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 4 lutego 2019 r.), a mianowicie:
- a) wyznaczenie terminu składania ofert w okresie krótszym niż 21 dni od dnia ukazania się ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych gminy Suchy Dąb (w ogłoszeniu opublikowanym w dniu 4 lutego 2019 r. termin składania ofert wyznaczono do dnia 22 lutego 2019 r.), czym naruszono art. 13

ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) – str. 202 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem organ administracji publicznej zamierzający zlecić realizację zadania publicznego organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 tej ustawy, ogłasza otwarty konkurs ofert. Termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia;

- b) funkcjonowanie Komisji Konkursowej do oceny ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych gminy Suchy Dąb w 2019 r. pomimo niepowołania jej odrębnym zarządzeniem Wójta Gminy, czego wymagał § 2 ust. 2 Zarządzenia Nr OB.0050.25.2019 w sprawie ogłoszenia naboru kandydatów na członków Komisji Konkursowej w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych Gminy Suchy Dąb w roku 2019 – str. 202 protokołu.

Zgodnie z treścią wskazanego przepisu skład Komisji Konkursowej opiniującej oferty winien zostać powołany odrębnym zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb.

11. Przekazanie części kwoty dotacji na realizację zadania publicznego: *Humanitarne odławianie, transport, i zapewnianie bezdomnym zwierzętom z Gminy Suchy Dąb miejsca w schronisku dla zwierząt* realizowanego przez Ogólnopolskie Towarzystwo Ochrony Zwierząt OTOZ „ANIMALS” z naruszeniem terminu określonego w umowie nr 2/2019 z dnia 1 marca 2019 r. (termin realizacji zadania: do dnia 31 grudnia 2019 r.) poprzez przekazanie V, VI i VII transzy środków w łącznej wysokości 6.000 zł w dniu 10 marca 2020 r., tj. po terminie realizacji zadania, czym naruszono postanowienia ww. umowy oraz art. 44 ust. 3 pkt 2 w zw. z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – str. 203 - 205 protokołu.

Zgodnie z postanowieniami umowy (zmienionej następnie aneksami) określono, że V, VI i VII transza środków finansowych zostanie przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy odpowiednio w dniach: 15 listopada 2019 r., 30 listopada 2019 r. oraz 15 grudnia 2019 r.

W myśl wskazanych przepisów ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, a jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

12. Prowadzenie przez Urząd Gminy w Suchym Dębnie w okresie objętym kontrolą (do dnia 17 listopada 2020 r.), obsługi administracyjno - ekonomicznej 3 jednostek oświatowych bez określenia przez Radę Gminy Suchy Dąb (w drodze uchwały) jednostki obsługującej, jednostek obsługiwanych oraz obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi, czym naruszono art. 10b ust. 2 oraz art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1991 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) – str. 260 protokołu.

Dla zorganizowania wspólnej obsługi jednostek budżetowych (w tym szkół) niezbędne jest podjęcie, na podstawie art. 10b ust. 2 ww. ustawy, przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały określającej w szczególności jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi.

Zakres wspólnej obsługi określony uchwałą organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego musi być wyznaczony z uwzględnieniem regulacji zawartych w art. 10c ust. 1 ww. ustawy. Z przepisu tego wynika, że obowiązki powierzone jednostce obsługującej nie mogą obejmować kompetencji kierowników jednostek obsługiwanych (zaliczanych do sektora finansów publicznych) do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania

i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Ponadto, zgodnie z art. 10c ust. 2 tej ustawy, w przypadku powierzenia jednostce obsługującej obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, są one przekazywane w całości.

Zgodnie natomiast z art. 30 ust. 2 pkt 1 *ustawy o samorządzie gminnym* do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

**W trakcie trwania kontroli, w dniu 18 listopada 2020 r., Rada Gminy Suchy Dąb podjęła uchwałę Nr 0007.XXII.158.2020 w sprawie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej przez Urząd Gminy w Suchym Dębnie.**

13. Zaniechanie przekazania przez Wójta Gminy w 2019 r. podległym jednostkom organizacyjnym w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały Nr 0007.IV.29.2018 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy *Suchy Dąb na 2019 rok* informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek, czym naruszono art. 249 ust. 1 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych* – str. 262 protokołu.

Zgodnie z treścią przywołanego przepisu w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

**Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że:**

- 1) jednostki oświatowe gminy Suchy Dąb (Szkoła Podstawowa w Suchym Dębnie, Szkoła Podstawowa w Koźlinach i Zespół Szkolno – Przedszkolny w Grabinach – Zameczku) nie sporządziły jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz jednostkowych sprawozdań z operacji finansowych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, a także sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2019 r., czym naruszono postanowienia (odpowiednio) § 4 pkt 3 lit. b w zw. z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* oraz § 4 ust. 1 pkt 1 w zw. z § 6 ust. 1 pkt 4 obowiązującego do dnia 31 grudnia 2020 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* – str. 261 protokołu.

Stosownie do § 4 pkt 3 lit. b *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej* do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego – Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S i Rb-50.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 4 ww. rozporządzenia sprawozdania, w imieniu jednostki, w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego są sporządzane i przekazywane przez kierowników jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego, w tym kierowników samorządowych zakładów budżetowych - Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-ZN.

Natomiast zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* sprawozdanie jednostkowe sporządza kierownik jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.

W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Aktualnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów, Rozwoju i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych przedmiotowe zagadnienie reguluje w sposób analogiczny;

- 2) gmina w 2019 r. nie przekazała Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych miesięcznych informacji o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, jak również informacji rocznej o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych za 2019 r. (informacje te zostały przesłane w trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 4 marca 2021 r.), czym naruszono art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 573) – str. 30 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem pracodawcy osiągający wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o których mowa w art. 21 ust. 2, 2a i 2b ww. ustawy oraz jednostki organizacyjne, o których mowa w art. 21 ust. 2e tej ustawy, składają Zarządowi Funduszu informacje miesięczne i roczne odpowiednio o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego. Informacja miesięczna składana jest w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, a informacja roczna – do 20 stycznia za rok poprzedni.

Podając powyższe do wiadomości Pani Wójt, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. prowadzenie księgowości oraz ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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,
2. sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych oraz z operacji finansowych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami,
3. zaniechanie pobierania opłat (darowizn) z tytułu przeprowadzania procedury sporządzenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego,
4. udzielanie zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych,
5. przestrzeganie przepisów wewnętrznych jednostki regulujących zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie,
6. dokonywanie sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Suchy Dąb zgodnie z postanowieniami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
7. przyznawanie pracownikom wynagrodzenia oraz dodatku specjalnego zgodnie z przepisami regulującymi te zagadnienia, a także dostosowanie wysokości przyznanego wynagrodzenia zasadniczego oraz okresu przyznanego dodatku specjalnego do wskazanych wyżej przepisów,
8. wypłacanie nagród jubileuszowych po uzyskaniu przez pracowników do nich prawa,

9. ubezpieczanie samodzielnie przez gminę lub przez uprawnionych pośredników ubezpieczeniowych członków ochotniczych straży pożarnych w instytucjach ubezpieczeniowych działających na podstawie ustawy o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej,
10. przestrzeganie obowiązujących przepisów przy udzielaniu dotacji celowych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych,
11. przestrzeganie postanowień zawartych umów w zakresie terminów przekazywania dotacji,
12. prowadzenie obsługi administracyjno-ekonomicznej jednostek oświatowych zgodnie z obowiązującymi przepisami,
13. przekazywanie w wymaganym terminie podległym jednostkom oświatowym informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że, zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Luiza Budner – Iwanicka  
Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pani Małgorzata Cyra – Przewodnicząca Rady Gminy Suchy Dąb.