



shobh

Dot. przeprowadzenia kontroli

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w załączeniu przesyła wystąpienie pokontrolne z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Wąchock.

Załączniki:

1. Wąchock\_5\_2021-K\_wyst-sig.pdf

Dokument nie zawiera podpisu

**Podpis elektroniczny**





Kielce, dnia 20 maja 2021 r.

WK.60.5.2021

**Pan Jarosław Samela**  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Wąchock

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup> przeprowadziła w okresie od dnia 18 stycznia do dnia 19 marca 2021 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wąchock za 2019 r. i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 16 kwietnia 2021 r. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową **Gminy Wąchock**. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

- I. **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**
1. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
  - a) na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg § 4330, zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujmowano rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci zamieszkałych na terenie Gminy Wąchock, a uczęszczających do przedszkoli w innych gminach. Łącznie w 2019 roku na koncie 201 wg § 4330 ujęto zobowiązania z ww. tytułu na kwotę 88.009,92 zł;
  - b) dochody budżetowe, które wpływały na rachunek budżetu organu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej 75011/§2010, 75615/§0500, 75616/§0360, 75616/§0500, 75621/§0010, 75621/§0020, 75801/2920 nieprawidłowo ujmowano w księgach Urzędu zapisami: na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz Wn 130-2 „Rachunek bieżący jednostki – Dochody” w korespondencji ze stroną Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” jak również dodatkowo ujmowano w księgach Urzędu obustronnym zapisem na koncie 130-2 „Rachunek bieżący jednostki – Dochody”, bez zastosowania technicznego zapisu ujemnego.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2317, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania kont określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>2</sup>, w związku z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.

2. W 2019 roku wystąpiły przypadki nieterminowego ujmowania na koncie 011 „Środki trwałe” operacji gospodarczych dotyczących zwiększeń w stanie środków trwałych. Powyższe dotyczyło objętych kontrolą czterech zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 4.226.837,37 zł. Przyczyną były opóźnienia w sporządzaniu dowodów dotyczących zmian w stanie środków trwałych przez pracownika odpowiedzialnego w Referacie Budownictwa, Realizacji Inwestycji i Gospodarki Komunalnej i przekazywaniu ich do Referatu Finansowego w ostatnim dniu roku, zamiast systematycznie, tj. w miesiącu, w którym dokonano odbioru końcowego robót. Opóźnienia wynosiły od 2 miesięcy do 27 miesięcy. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. W rocznych jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 3 z dnia 25.06.2020 r.) oraz za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (z dnia 17.02.2021 r.) w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90002/0490 nie wykazano danych w zakresie skutków finansowych wynikających z wprowadzonego uchwałą Nr IV/29/2019 Rady Miejskiej z dnia 30.01.2019 r. częściowego zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ponoszonej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych przez osoby mające prawo do posiadania Karty Dużej Rodziny. W sprawozdaniu Rb-27S za 2020 r. w kolumnie nr 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” nie wykazano kwoty 27.484,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup>, w związku z § 3 ust. 1 pkt 10 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

## **II. W zakresie wydatków:**

1. W związku z zarządzonymi na dzień 13 października 2019 r. wyborami do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej Burmistrz zawarł z pracownikami Urzędu Miasta i Gminy umowy zlecenia w przedmiocie realizacji zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów na łączną kwotę 7.759,33 zł brutto, polegających m.in. na:
  - sporządzeniu i aktualizacji spisu wyborców (jedna umowa).
  - obsłudze księgowej podczas wyborów parlamentarnych (dwie umowy);
  - obsłudze technicznej (jedna umowa);
  - obsłudze urzędnika wyborczego i obwodowych komisji wyborczych (jedna umowa);
  - obsłudze kancelaryjno-administracyjnej (jedna umowa);

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>5</sup> ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadaniemi zleconymi są zadania wynikające m.in. z przepisów ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy<sup>6</sup>, np. art. 18 § 11 (rejestr wyborców prowadzi gmina jako zadanie zlecone), art. 26 § 10 (spis wyborców jest sporządzany i aktualizowany przez gminę, jako zadania zlecone, na podstawie rejestru wyborców), art. 156 § 1 (obsługę i techniczno-materialne warunki pracy obwodowych i terytorialnych komisji wyborczych, w tym możliwość wykorzystania techniki elektronicznej, oraz wykonanie zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów na obszarze gminy zapewnia odpowiednio wójt/burmistrz, a zadania wykonywane w tym zakresie są zadaniami zleconymi jednostek samorządu terytorialnego). Jednocześnie z art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wynika, że wójt (burmistrz, prezydent miasta) wykonuje między innymi zadania gminy określone przepisami prawa. Tym samym za prawidłową realizację zadań zleconych gminie odpowiedzialność ponosi wójt (burmistrz), który swoje zadania wykonuje przy pomocy urzędu gminy (art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Oznacza to także, że przyjęte regulaminy organizacyjne powinny wskazywać struktury urzędu odpowiedzialne za realizację określonych zadań, co z kolei powinno mieć dalsze odzwierciedlenie w obowiązkach służbowych ustalonych dla pracowników. Czynności związane z zapewnieniem obsługi oraz organizacją i przeprowadzeniem wyborów powinny być podejmowane przez pracowników urzędu w ramach obowiązków służbowych. Od czynności tych należy odróżnić np. pełnienie funkcji członka komisji wyborczej.

W przypadku wykonywania przez pracownika samorządowego na polecenie przełożonego pracy w godzinach nadliczbowych pracownikowi przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze z tym, że wolny czas, na wniosek pracownika, może być udzielony w okresie bezpośrednio poprzedzającym urlop wypoczynkowy lub po jego zakończeniu, stosownie do art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>7</sup>. Zawieranie umów cywilnoprawnych z pracownikami samorządowymi na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu RP naruszało art. 22 § 1<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy<sup>8</sup>, w związku z art. 22 § 1 oraz § 1<sup>1</sup> tej ustawy.

2. Diety dla członków poszczególnych Obwodowych Komisji Wyborczych w wyborach do Sejmu i Senatu RP z dnia 13 października 2019 r. wypłacono na podstawie list wypłat, do których nie załączono pisemnego potwierdzenia udziału w czynnościach komisji, a jedynie wydruki składów poszczególnych komisji wyborczych z adnotacją Sekretarz Miasta i Gminy o stwierdzeniu obecności członków danej komisji wyborczej w dniu 13.10.2019 r. na podstawie protokołów. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 5 Uchwały Państwowej Komisji Wyborczej nr 6/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 713, dalej ustawa o samorządzie gminnym

<sup>6</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1319

<sup>7</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1282

<sup>8</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.



Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy<sup>9</sup>.

3. Nie sporządzono i nie zamieszczono planów postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywano przeprowadzić m.in. w 2019 i 2020 roku, czym naruszono art. 13a ust. 1 obowiązującej do dnia 1 stycznia 2021 r. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>10</sup>.

Obowiązek sporządzania planów postępowań oraz sposób ich publikowania został również usankcjonowany w art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>11</sup>, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2021 r. Zgodnie z tym przepisem zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2 tej ustawy, oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego. W trakcie trwania kontroli kompleksowej Zamawiający sporządził plan postępowań o udzielenie zamówień przewidywanych do realizacji w 2021 r., który w dniu 18.02.2021 r. został opublikowany w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz zamieszczony na stronach BIP Gminy z trzydniowym opóźnieniem.

4. Na podstawie umowy nr GKE 12/2018 zawartej w dniu 28.12.2018 r. Zamawiający udzielił zamówienia publicznego pn.: „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Wąchock w latach 2019 – 2020 r.” Wykonawcy – Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „FART-BIS” Sp. z o. o. z siedzibą w Kielcach.

W oparciu o zasady określone w §12 umowy nr GKE 12/2018 Wykonawca powierzył wykonanie części zamówienia Podwykonawcy, na podstawie umowy zawartej w dniu 31.12.2018 r., której treść zaakceptowana została przez Zamawiającego.

Wykonawca rozliczał się z Zamawiającym w okresach miesięcznych na podstawie wystawianych faktur, za wynagrodzeniem określonym, zgodnie z § 8 ust. 2 umowy zawartej pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą. Stosownie do § 8 ust. 11 tej umowy w przypadku robót realizowanych przez podwykonawców i dalszych podwykonawców, warunkiem zapłaty przez Zamawiającego części wynagrodzenia było dołączenie przez wykonawcę do każdej faktury VAT pisemnych oświadczeń podwykonawców i dalszych podwykonawców o uregulowaniu wobec nich wymagalnych należności z tytułu wykonanych robót na dzień wystawienia faktury dla Zamawiającego oraz dowodów zapłaty wymagalnego wynagrodzenia na rzecz tych podmiotów.

Ustalenia kontroli wskazują, iż w całym 2019 roku oraz od stycznia do kwietnia 2020 roku Zamawiający zaniechał żądania od Wykonawcy zamówienia przedłożenia ww. dokumentów i dokonywał płatności na jego rzecz, wbrew postanowieniom wynikającym z § 8 ust. 11 umowy nr GKE 12/2018.

Dopiero począwszy od miesiąca maja do grudnia 2020 r. do faktur Wykonawca załączał pisemne oświadczenia Podwykonawcy o uregulowaniu wobec niego wymagalnych należności

---

<sup>9</sup> M. P. z 2019 r. poz. 261

<sup>10</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.

z tytułu wykonanych robót na dzień wystawienia faktury dla Zamawiającego oraz dowody zapłaty wymagalnego wynagrodzenia na rzecz podwykonawcy.

Stwierdzić należy, iż Zamawiający nie zapewnił właściwego nadzoru nad procesem rozliczania się Wykonawcy z Podwykonawcą przez okres 16 miesięcy spośród 24 miesięcy świadczenia usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych (67% czasu), co mogło stanowić czynnik zagrażający jej prawidłowej realizacji na rzecz mieszkańców Gminy.

#### **V. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi Gminy**

W latach 2018 – 2020 Gmina nie prowadziła kontroli w Samorządowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Wąchocku w formie instytucjonalnej, przez co nadzór, o którym mowa w art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej<sup>12</sup>, sprawowany był nad tym podmiotem leczniczym w niepełnym zakresie.

Zgodnie z art. 121 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący. Podmiotem tworzącym SZOZ w Wąchocku jest Gmina Wąchock. Stosownie do art. 121 ust. 2 ww. ustawy podmiot tworzący sprawuje nadzór nad zgodnością działań podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności. W ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu, o czym przesądza art. 121 ust. 3 ustawy. Rozwinięciem tego przepisu jest art. 121 ust. 4, zgodnie z którym kontrola i ocena, obejmują w szczególności:

- 1) realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych;
- 2) prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi;
- 3) gospodarkę finansową.

Szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania kontroli, w tym warunki i tryb przygotowania oraz prowadzenia czynności kontrolnych, dokumentowania poszczególnych czynności kontrolnych, sporządzania wystąpień pokontrolnych, możliwości składania zastrzeżeń do ustaleń kontroli i ich rozpatrzenia oraz wzory dokumentów obowiązujących przy przeprowadzaniu czynności kontrolnych, mając na uwadze konieczność sprawnego i bezstronnego przeprowadzania kontroli zostały określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych<sup>13</sup>.

Jak wynika z wyjaśnień udzielonych przez Burmistrza, w latach 2018 – 2020 nadzór organów Gminy nad SZOZ sprawowany był poprzez m.in. opiniowanie przez Radę Społeczną SZOZ w Wąchocku podziału nadwyżki finansowej SZOZ, przedstawianie Dyrektorowi SZOZ opinii w sprawach: planu finansowego na dany rok, sprawozdania z planu finansowego za rok ubiegły, podziału zysków, dotacji, regulaminu organizacyjnego. Gmina prowadziła monitoring bieżącej sytuacji finansowej podmiotu na podstawie sprawozdań dostarczonych przez jednostkę, analizowała raporty o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Corocznie Rada Miejska w Wąchocku opiniuje sprawozdanie z realizacji planu finansowego SZOZ w Wąchocku.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 295 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

<sup>13</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1331



Izba zwraca uwagę, iż dotychczas stosowane działania nadzorcze organów gminy nad SZOZ, stanowią częściowe wypełnienie obowiązków, o których mowa w art. 121 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej, nie wyczerpują jednak pełnego zakresu nadzoru, jaki powinien być zapewniony ze strony podmiotu tworzącego, zgodnie z oczekiwaniami ustawodawcy wyrażonymi w art. 121 tej ustawy.

*Kontrola wykazała ponadto, że wnioski nr 1 i 2 sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.28.3801.2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2017 roku nie są realizowane w bieżącej działalności jednostki. W dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie nieterminowego ujmowania na koncie 011 „Środki trwałe” operacji gospodarczych dotyczących zwiększenia stanu środków trwałych, będących skutkiem opóźnień przy sporządzaniu dowodów księgowych i przekazywaniu ich do Referatu Finansowego w ostatnim dniu roku.*

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

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

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

Organem wykonawczym gminy jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu 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). Burmistrz, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i 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 Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

#### **WNIOSKI POKONTROLNE**

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



1. W księgach rachunkowych Urzędu zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
  - a) rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Wąchock uczęszczających do przedszkoli zlokalizowanych w innych gminach ujmować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”;
  - b) w celu zachowania czystości obrotów na koncie 130-2 „Rachunek bieżący jednostki – Dochody” stosować techniczny zapis ujemny, tak aby zapisy na tym koncie w pełni odzwierciedlały wysokość dochodów faktycznie zrealizowanych w danym roku budżetowym.
2. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie do Referatu Finansowego dowodów OT i innych dokumentów o zmianie stanu składników majątkowych, tak aby umożliwić ujmowanie zdarzeń zwiększenia środków trwałych w okresie sprawozdawczym (miesiącu), w którym zdarzenia wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Przyjąć i stosować rozwiązania mające na celu prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie „Dochody otrzymane” w podziałce klasyfikacji budżetowej 900/9002/0490 w kolumnie 13 wykazywać skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 10 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
4. Zaprzestać zawierania z pracownikami Urzędu Miasta i Gminy umów cywilnoprawnych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w tym tych związanych z przygotowaniem i przeprowadzaniem wyborów do Sejmu i Senatu RP, mając na uwadze m.in. przepisy art. 22 § 1<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy, w związku z art. 22 § 1 oraz § 1<sup>1</sup> tej ustawy, natomiast pracownikom samorządowym wykonującym pracę w godzinach nadliczbowych, w tym także w porze nocnej oraz w niedzielę i święta, przyznawać według ich wyboru wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze, stosownie do art. 42 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
5. Wypłaty zryczałtowanych diet dla członków komisji wyborczych dokonywać na podstawie pisemnego potwierdzenia przez przewodniczącego komisji albo z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji, udziału osób uprawnionych do otrzymania diety w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania.
6. Sporządzać plany zamówień publicznych przewidywane do przeprowadzenia w danym roku finansowym oraz publikować je na zasadach określonych w art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

7. W przypadku udziału podwykonawców w realizacji zamówień publicznych, wymagać od wykonawców, którym udzielono tych zamówień przedkładania dokumentów potwierdzających uregulowanie wymagalnych wobec podwykonawców należności z tytułu wykonanych robót na dzień wystawienia faktury dla Zamawiającego, stosownie do treści umów zawieranych z wykonawcami.
8. Podjąć działania w celu zapewnienia pełnego nadzoru nad zgodnością działań SZOZ w Wąchocku z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności zgodnie z art. 121 ust. 2 i ust. 3 ustawy o działalności leczniczej, w szczególności poprzez systematyczne prowadzenie kontroli w siedzibie SZOZ, obejmującej swym zakresem zagadnienia, o których mowa w art. 121 ust. 4 ustawy, a w szczególności prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi oraz gospodarkę finansową.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Burmistrza zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

**Zbigniew Rękas**



Signed by / Podpisano  
przez:

Zbigniew Rękas  
Regionalna Izba  
Obrachunkowa w  
Kielcach

Date / Data: 2021-05-20  
14:01

**Do wiadomości:**

**Rada Miejska w Wąchocku**