

WK-60.8.....2015

**Pan Andrzej Gąsior**  
Wójt Gminy Nowa Słupia

## 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 Urzędzie Gminy w Nowej Słupii w dniach od 4 marca 2015 r. do 30 kwietnia 2015 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Nowa Słupia za 2014 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 29 czerwca 2015 r.

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

Kontrola wykazała także niewykonanie wniosków pokontrolnych nr 2.1, 5, 7, 8.3, 9.2, 11, 19 i 35 z poprzedniej kontroli kompleksowej zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.64.2011.1642.2012 z dnia 10 kwietnia 2012 roku.

### W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych

W dniu 03.07.2012 r. Wójt Gminy Nowa Słupia przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarł Porozumienie ze Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Dębna i Jeziorka, Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Jeleniów „Razem dla Przyszłości”, Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Mirocice, Hucisko, Baszowice, Stowarzyszeniem Przyjaciół Szkoły w Pokrzywiance, Stowarzyszeniem na rzecz rozwoju oświaty w Starej Słupii „Szklany Dom”, przedmiotem którego było ustalenie dotyczące prowadzenia przez Zespół Obsługi Szkół w Nowej Słupii obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół prowadzonych przez ww. Stowarzyszenia. W porozumieniu zawarto zapis, że koszty utrzymania Zespołu ponoszone będą bezpośrednio w całości z budżetu Gminy Nowa Słupia, jak również określono, że w zamian za powyższe koszty utrzymania Zespołu nie będą wchodzić do planu dotacji dla szkół, dla których organem prowadzącym są Stowarzyszenia i nie będą one powiększać dotacji dla tych szkół. W porozumieniu powyższym ustalono również, że szczegółowe zadania i dodatkowe czynności będą ustalone na podstawie porozumień zawartych bezpośrednio z Kierownikiem Zespołu Obsługi Szkół a dyrektorem szkoły. Ponadto w dniu 03.07.2012 r. pomiędzy Gminą Nowa Słupia a Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Dębna i Jeziorka, Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Jeleniów „Razem dla Przyszłości”, Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Mirocice, Hucisko, Baszowice, Stowarzyszeniem Przyjaciół Szkoły w Pokrzywiance, Stowarzyszeniem na rzecz rozwoju oświaty w Starej Słupii „Szklany Dom” zostały zawarte umowy w sprawie przekazania prowadzenia szkoły. W § 2 pkt 3 przedmiotowych umów zawarto zapis, że Gmina może prowadzić obsługę administracyjną i finansową przekazanej szkoły na podstawie odrębnego porozumienia. Konkretyzacja przedmiotu prowadzenia obsługi finansowo-księgowej

<sup>1</sup>Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

nastąpiła poprzez zawarcie w dniu 3 września 2012 r. oraz 1 października 2012 r. porozumień pomiędzy Zespołem Obsługi Szkół w Nowej Słupi, reprezentowanym przez Kierownika tej jednostki a poszczególnymi Szkołami (prowadzonymi przez Stowarzyszenia), reprezentowanymi przez dyrektorów tych szkół.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych dla ww. Stowarzyszeń przez Zespół Obsługi Szkół w Nowej Słupi, który jest gminną jednostką organizacyjną, stanowi naruszenie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. Podstawą prowadzenia rachunkowości są zasady określone przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>. Zatem biorąc pod uwagę powyższe, przyjęte w gminie rozwiązanie, polegające na prowadzeniu przez Zespół Obsługi Szkół w Nowej Słupi obsługi finansowej i księgowej jednostek organizacyjnych innych niż samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>3</sup> – do których nie można zaliczyć Stowarzyszeń - jest prawnie niedopuszczalne. Gmina nie jest podmiotem uprawnionym do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych i w świetle przywołanych powyżej przepisów nie ma podstaw prawnych do prowadzenia ksiąg rachunkowych innych podmiotów.

W konsekwencji powyższego do podstawy naliczenia należnej dotacji dla szkoły podstawowej w Jeziorku prowadzonej przez Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Dębna i Jeziorka nie uwzględniono wydatków tzw. wspólnych związanych z prowadzeniem obsługi finansowo-księgowej szkół przez Zespół Obsługi Szkół w Nowej Słupi sklasyfikowanych w rozdziale 80114, co narusza art. 80 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którym publiczne szkoły otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązanej do prowadzenia odpowiedniego typu i rodzaju szkół w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego.

### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

W wyniku kontroli polityki rachunkowości stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- polityka rachunkowości nie określa wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia eksploatacji programu komputerowego „System Monitorowania Odpadów Komunalnych”, wprowadzonego do użytkowania w Urzędzie Gminy w Nowej Słupi na mocy Zarządzenia Nr 40/13 Wójta Gminy z dnia 31 lipca 2013 roku, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości,
- polityka rachunkowości nie zawiera wykazu ksiąg rachunkowych prowadzonych z zastosowaniem techniki ręcznej (ewidencja szczegółowa do kont 011 i 013), co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o rachunkowości,
- w 2014 roku zapisów w ewidencji księgowej budżetu i Urzędu dokonywano na kontach księgi głównej których nie wprowadzono do zakładowego planu kont o symbolach: 014, 130/Drp, 130/Ka, 130/Or, 130/Rdr, 130/s, 130/w, 225/F (jednostka) oraz 133/R, 223/13, 223/14, 223/O (Budżet), co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy o rachunkowości.

Operacje kasowe dochodów z tytułu opłat za czynsz, wodę, ścieki były ujmowane w księgach rachunkowych pod datą zamknięcia raportu kasowego zamiast pod faktyczną datą operacji, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w dzienniku oraz na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych nie pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie z dowodami księgowymi. Dowody księgowe nie były oznaczone faktyczną pozycją księgowania, w związku z czym udokumentowanie zapisów nie pozwala na

<sup>2</sup>Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

<sup>3</sup>Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych. W kolumnie pozycja wpisywano ten sam numer dla kilku lub kilkunastu zapisów księgowych, co narusza art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy o rachunkowości.

W zapisach księgowych w dzienniku w kolumnach: data księgowania, data dowodu, data operacji wskazywano zawsze tą samą datę, mimo że w dzienniku ujmowano zdarzenia udokumentowane np. fakturami, z których wynikały inne daty dokumentu i daty operacji niż ujęte w dzienniku co narusza art. 23 ust. 2 pkt. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu operacji gospodarczych, dotyczących:

- ujęcia w ewidencji budżetu pod datą 31.12.2014 roku kwoty 58.763,04 zł niewykorzystanych dotacji otrzymanych z budżetu państwa, które ujęto na stronie Wn konta 140 „Środki pieniężne w drodze” zamiast na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”,
- ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu zobowiązania z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność do Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Świętokrzyskiej oraz Stowarzyszenia Związek Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Powyższe stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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>4</sup>.

Pod datą 31.12.2014 r. dokonano ujęcia w księgach rachunkowych budżetu na stronie Wn konta 902 „Wydatki budżetu” w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” kwoty wydatków w wysokości 29.986.630,48 zł, które nie były ujmowane w poszczególnych okresach sprawozdawczych, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz zasady funkcjonowania kont 902 i 223 określone w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia. Ponadto w ewidencji budżetu nie ujmowano na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, pomimo iż dochody były realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Zespół Obsługi Szkół w Nowej Słupi. Dochody realizowane przez ww. jednostki budżetowe i przekazywane do budżetu ujmowano w księgach rachunkowych budżetu zapisem Wn konto 133 w korespondencji ze stroną Ma konta 901, zamiast stroną Ma konta 222, co narusza zasady funkcjonowania kont 222 i 901 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W księdze inwentarzowej w grupie „0-grunty” pod datą 31.12.2014 r. na stronie nr 7 w pozycji nr 56 ujęto działki nr 4/2, nr 41/2, nr 41/3 na łączną kwotę 6.300,00 zł, natomiast na stronie 35 w pozycji nr 22 ujęto działki nr 566/1, nr 121, nr 321, nr 566/2, nr 1052 na łączną kwotę 300.000,00 zł, w pozycji nr 23 ujęto działki o nr 100/1 oraz 1969/1 na łączną wartość 800,00 zł oraz w pozycji nr 26 ujęto działki nr 57/1, nr 57/2, nr 57/3 na łączną kwotę 910,00 zł. Powyższy sposób ujęcia działek uniemożliwia ustalenie wartości poszczególnych środków trwałych (działek), co stanowi naruszenie art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne”

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 poz. 289 dalej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)<sup>5</sup> oraz narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” określone w pkt 2 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W 2014 r. nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych (ewidencji szczegółowej) do kont:

- 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w sposób pozwalający na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej,
- 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.
- 139 „Inne rachunki bankowe” z podziałem na poszczególne rodzaje rachunków bankowych, a także według kontrahentów.

Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W 2014 r. na kontach pozabilansowych 991 i 992 dokonywano jednostronnych zapisów, tj. na koncie 991 ujmowano operacje zwiększeń i zmniejszeń (ze znakiem minus) planu dochodów po stronie Ma, natomiast na koncie 992 ujmowano operacje zwiększeń i zmniejszeń (ze znakiem minus) planu wydatków po stronie Wn, co narusza zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wystąpiły przypadki, że w księgach rachunkowych Urzędu w 2014 roku nie ujmowano zdarzeń gospodarczych w okresach sprawozdawczych, którego dotyczyły - w zakresie przyjęcia do ewidencji księgowej środków trwałych na łączną kwotę 541.144,18 zł oraz w zakresie naliczania ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych i wpłat na PFRON, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Dochody z tytułu opłat pobieranych za zajęcie pasa drogowego na podstawie ustawy o drogach publicznych w łącznej kwocie 684,93 zł, zaklasyfikowano do działu 600 „Transport i łączność” rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne” zamiast w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” oraz w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jst na podstawie ustaw”, co narusza zasady klasyfikacji działów i rozdziałów dochodów, określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>6</sup>.

W zakresie sprawozdawczości finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W bilansie z wykonania budżetu Gminy na dzień 31.12.2014 roku w kolumnie „Stan na koniec roku” w pasywach, w poz. I.1.1 „Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy) nie wykazano żadnej kwoty, pomimo że wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. jednostka posiadała zobowiązania z tytułu kredytów, których termin spłaty był krótszy niż 12 m-cy od dnia bilansowego (przypadał na 2015 r.).
- W bilansie Urzędu, w pasywach, w pozycji C.11.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)”, stan na koniec roku wykazano kwotę 50.658,07 zł zamiast kwoty 90.124,53 zł. Powyższa nieprawidłowość wynikała z nie ujęcia posiadanych przez jednostkę kaucji (3.217,46 zł) oraz wadium (36.250,00 zł), które wykazywano w wierszu pozostałe zobowiązania.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2010 Nr 242, poz. 1622

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 poz.1053 ze zm.

– W rachunku zysków i strat (stan na koniec roku 2014) w kolumnie „stan na koniec roku bieżącego” w poz. A.VI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wykazano niezgodnie z treścią ekonomiczną przychody z tytułu odsetek w wysokości 4.681,00 zł (§ 0910), które winny być ujęte w wierszu G.II. „Przychody finansowe – odsetki”. Ponadto przychody finansowe z tytułu odsetek ujmowanych na koncie 750 (§ 0920) w kwocie 119.993,04 zł wykazano w wierszu G.III. „Przychody finansowe – inne”, zamiast w wierszu G.II. „Przychody finansowe – odsetki”.

Powyższe nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości finansowej stanowią naruszenie art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (korekta nr 3) Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w dziale 758 Różne rozliczenia, rozdziale 75801 Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego § 2920 Subwencje ogólne z budżetu państwa wykazano, dochody z tego tytułu w wysokości 8.160.590,00 zł. Na podstawie zapisów na koncie 133 i 901 oraz wyciągów bankowych dokumentujących przelewy środków na rachunek bankowy budżetu ustalono, iż w okresie sprawozdawczym tj. w okresie od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. na rachunek bankowy wpłynęła subwencja w kwocie 8.837.781,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>7</sup> w związku z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

W rocznym sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego (Rb-ST) na koniec 2014 roku w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu” wykazano kwotę 820.377,61 zł, zamiast kwoty 732.937,09 zł wynikającej z sald kont 133 i 133R. Powyższe narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. (korekta nr 1 z dnia 17.03.2015 r.) dane wykazane w wierszu E2 „Kredyty i pożyczki”, nie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz z potwierdzeniami sald na dzień 31.12.2014 r. otrzymanymi z: Banku Spółdzielczego w Ostrowcu Świętokrzyskim, Banku Ochrony Środowiska S.A Oddział w Krakowie, Banku PKO BP i PKO S.A Oddział w Kielcach. Kwota zadłużenia ogółem z tytułu kredytów i pożyczek wykazana w poz. E2 i E2.2 według stanu na dzień 31.12.2014 roku wynosi 13.858.447,97 zł, pomimo że z ewidencji księgowej konta 134 „Kredyty bankowe” wynika kwota 12.654.481,76 zł. Zarówno kwota wykazana ww. sprawozdaniu jak i wynikająca z ewidencji księgowej budżetu nie odpowiadają faktycznemu stanowi zadłużenia z tego tytułu, które na dzień 31.12.2014 roku wynosiło kwotę 12 634 078,61 zł, co wynika z potwierdzeń sald.

Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2014 roku sporządzone zostało w dniu 05.02.2015 roku czyli z naruszeniem terminu określonego w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Ponadto w zakresie danych ujętych w wierszu N3 – Gotówka i depozyty i N3.2 Depozyty na żądanie tego

<sup>7</sup> Dz. U. 2014 poz. 119 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r.

sprawozdania stwierdzono, że wykazano nieprawidłową kwotę 192.197,31 zł zamiast 104.756,85 zł. Nieprawidłowe sporządzenie ww. z sprawozdań Rb- i Rb-N stanowi naruszenie § 10 ust. 4 w związku z § 2 ust. 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>8</sup>.

Uchwałą Nr XXVIII/80/13 Rady Gminy Nowa Słupia z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Słupia na 2014 rok ustalono planowane rozchody budżetu z tytułu spłaty kredytów w wysokości 1.071.845,00 zł. W trakcie 2014 roku wysokość planowanych rozchodów nie uległa zmianie. W rocznym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 w pozycji D21 wykazano wykonanie rozchodów w kwocie 1.071.845,00 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek. Natomiast na podstawie ewidencji księgowej konta 134 ustalono, że faktyczna wysokość rozchodów z tytułu spłat zaciągniętych kredytów w 2014 roku wyniosła 2.275.811,27 zł i tym samym przekroczono wyznaczony uchwałą budżetową limit o 1.203.966,27 zł. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-NDS wykonanych rozchodów niezgodnych ze stanem faktycznych i niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 13 pkt. 6 Załącznika Nr 39 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do tego rozporządzenia. Wykonane w 2014 r. rozchody były zgodne z wysokością przypadających do spłaty rat kredytów na podstawie zawartych z bankami umów. Nieprawidłowość polegająca na dokonaniu rozchodów z tytułu spłat kredytów w wysokości przekraczającej ustalone w uchwale budżetowej rozchody narusza art. 52 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zgodnie z którym ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit oraz art. 247 ust. 2 w związku z art. 212. ust. 1 pkt. 5 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którymi zarząd wykonuje i sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową rozchodów, a uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Kwota rozchodów w wysokości 1.071.845,00 zł została również ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr IV/11/14 Rady Gminy Nowa Słupia z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Słupia oraz uchwałą Nr V/3/15 Rady Gminy Nowa Słupia z dnia 16 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Słupia na lata 2015-2023, co stanowi naruszenie art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Nie rozliczono oraz nie wyjaśniono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych w zakresie inwentaryzacji:

– środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych ujętych w ewidencji księgowej na kontach 133R i 130/O - z ewidencji księgowej wynika, że saldo konta 133R wynosi 322.751,39 zł natomiast z zestawienia sald rachunków bankowych prowadzonych dla Gminy Nowa Słupia na dzień 31.12.2014 roku, sporządzonym w dniu 31.12.2014 roku przez bank kwota środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym budżetu wynosi 312.006,18 zł. W protokole inwentaryzacyjnym środki pieniężne w wysokości 312.006,18 zł wykazano jako środki jednostki na koncie 130/O, ponieważ środki te były niezgodnie z treścią ekonomiczną ujęte również w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych Urzędu Gminy jako jednostki.

<sup>8</sup> Dz. U. 2014, poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

– kredytów bankowych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 134 „Kredyty bankowe” którego saldo na dzień 31.12.2014 r. wynosiło 12.654.481,76 zł. Z bankowych potwierdzeń sald wynika, iż rzeczywiste saldo zadłużenia na dzień 31.12.2014 r. z tytułu zaciągniętych kredytów wynosiło 12.634.078,61 zł.

Niewyjaśnienie i nierozliczenie różnic pomiędzy stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych a stanem wykazany w otrzymanych potwierdzeniach sald stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 oraz art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyniki przeprowadzonej w 2014 roku inwentaryzacji gruntów nie odzwierciedlają rzeczywistego stanu gruntów bowiem dane wynikające z ksiąg rachunkowych są niezgodne z danymi zawartymi w zestawieniu „Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości Gminy Nowa Słupia stan na 2014 rok”. W kilkudziesięciu pozycjach wskazano zupełnie inne położenie działek, niż wynika to z księgi środków trwałych „Grupa 0 – grunty”. Ponadto w wyniku porównania przedmiotowego zestawienia z księgą środków trwałych „Grupa 0 – grunty” stwierdzono, że wykazany w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2014 r. stan księgowy gruntów był niezgodny z ich rzeczywistym stanem. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy wg. stanu na 31.12.2014 r. nie zaewidencjonowano na koncie 011 grupa 0 m.in.: działki gruntowej nr 1380/1 o powierzchni 16.676 m<sup>2</sup> i wartości księgowej 20.845,00 zł., działki o nr 1195/3 pow. 2.290 m<sup>2</sup> i wartości księgowej 177.750,00 zł. Powyższych różnic nie ujawniła przeprowadzona inwentaryzacja. Powyższe narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W formie spisu z natury na dzień 31.12.2014 r. przeprowadzono inwentaryzację: dróg, kanalizacji, wodociągów, sieci CO, tj. trudno dostępnych środków trwałych, zamiast przeprowadzić inwentaryzację ww. składników trwałych w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o rachunkowości.

### **W zakresie dochodów budżetu**

Nie zachowano powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, ponieważ nie opodatkowano dzierżawcy-osoby prawnej mienia gminnego na podstawie umowy Nr 3/2014 z dnia 1 września 2014 r. dotyczącej działki nr 205 o powierzchni 1,78 ha położonej w obrębie Rudki oraz osób fizycznych - dzierżawców mienia gminnego na podstawie umów: 1) Nr 1/2014 z dnia 15.04.2014 r., a dotyczącej dzierżawy placu o pow. 20 m<sup>2</sup> położonego w Rudkach z działki oznaczonej nr ewid. 645/4 oraz 2) Nr 2/2014 z dnia 27 marca 2014 r. na dzierżawę działki gruntu nr ewid. 6/2 o pow. 1941 m<sup>2</sup> zabudowaną budynkiem mieszkalnym (o powierzchni użytkowej 73,16 m<sup>2</sup>- zwolnione na podstawie uchwały) i budynkami gospodarczymi położoną we wsi Włochy; co narusza art. 3 ust. 1 pkt. 4 oraz z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>9</sup>.

W 2014 roku wydano 2 decyzje umarzające podatek od nieruchomości dla osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą na łączną kwotę 2.026 zł. Decyzje ulgowe wydano bez przeprowadzenia postępowania w oparciu o art. 67b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej. Organ podatkowy w prowadzonym postępowaniu nie ustalił o jaki rodzaj ulgi podatek się ubiega.

Nie egzekwowano od podatnika (karta kontowa nr 2000-0048) deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2007-2012, co stanowi naruszenie art. 9 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.

o podatkach i opłatach lokalnych. Deklaracje podatkowe zostały złożone dopiero w dniu 12.10.2012 r. pomimo, iż jak wynika z wyjaśnienia Skarbnika Gminy, Urząd Gminy posiadał wiedzę, iż deklaracje takie winny zostać złożone. Podatnik były w latach 2007-2012 użytkownikiem wieczystym działek ewidencyjnych 302/2, 303/2, 304/2, 305/2, 306/2, 306/1 i 307 w miejscowości Skąły, gminie Nowa Słupia. Organ podatkowy w powyższym przypadku zaniechał przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie terminowości składania deklaracji i wezwania podatnika do złożenia deklaracji podatkowych co narusza art. 272 pkt. 1 i art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa.

Deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości złożone przez podatnika (karta kontowa nr 2000-0048) za 2011 r. i 2012 r. były nieprawidłowe, wykazywały wartości znacząco odbiegające od danych z rejestru gruntów. Organ podatkowy wezwał podatnika pismem FN.3250.105.2012 z dnia 05.03.2013 r. (5 miesięcy po złożeniu deklaracji podatkowych) do złożenia wyjaśnień w zakresie wykazanych powierzchni w deklaracjach za lata 2011 i 2012. W odpowiedzi na wezwanie podatnik złożył jedynie pisemne wyjaśnienie (bez złożenia deklaracji podatkowych na właściwym formularzu) w dniu 18.03.2013 r. Powyższe narusza art. 81 § 1 i § 3 ustawy Ordynacja podatkowa zgodnie z którymi podatnicy, mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację, a skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty. W sytuacji gdyby podatnik uchylał się od złożenia korekty deklaracji podatkowej prawidłowo sporządzonej zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, organ podatkowy jest zobowiązany do określenia należnego podatku w drodze decyzji po przeprowadzeniu postępowania podatkowego. Organ podatkowy w powyższym przypadku zaniechał wezwania podatnika do złożenia korekty deklaracji co narusza art. 274 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Złożone przez podatnika rozliczenie podatku od nieruchomości za lata 2011 i 2012 są nieprawidłowe, ponieważ podatnik wskazał w złożonym piśmie, że powierzchnie do opodatkowania za lata 2011 i 2012, powinny wynosić 36.952,50 m<sup>2</sup> (x 0,60 zł stawka podatku = 22.171,50 zł) - powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i 68.047,50 m<sup>2</sup> (x 0,20 zł stawka podatku = 13.609,50 zł.) - powierzchni gruntów pozostałych (łącznie 10,5000 ha), zobowiązanie podatkowe na 2011 i na 2012 wynosi po 35.781,00 zł, podczas gdy łączna powierzchnia działek ewidencyjnych 302/2, 303/2, 304/2, 305/2, 306/2, 306/1 i 307 objętych wydaną przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego koncesją znak: OWŚ.V.7511-2/08/09 z dnia 06.07.2009 r. na wydobywanie dolomitów wynosi 4.8900 m<sup>2</sup>. Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. Prawo geologiczne i górnicze<sup>10</sup> oraz art. 6 ust. 1 pkt 5 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze<sup>11</sup>, obszar górniczy to przestrzeń, w granicach której przedsiębiorca jest uprawniony do wydobywania kopaliny oraz prowadzenia robót górniczych niezbędnych do wykonywania koncesji. Zatem od 2010 roku co najmniej powierzchnia 4.8900 m<sup>2</sup>, tj. obszar górniczy objęty koncesją, powinna stanowić podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości, albowiem przedsiębiorca może wykonywać na niej działalność górniczą w sposób trwały i nieprzerwany, w tym na gruntach sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne. Uwzględniając powyższe za lata 2011 i 2012 opodatkowana powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej powinna wynosić 4.8900 m<sup>2</sup> x 0,60 zł = 29.340 zł, a powierzchnia gruntów pozostałych 5.6100 m<sup>2</sup> x 0,20 zł = 11.220 zł, co łącznie daje kwotę podatku 40.560 zł za rok 2011 i za rok 2012. Różnica pomiędzy kwotą wyliczoną podczas kontroli, a wyliczoną przez podatnika i przyjętą przez Organ podatkowy (dane z karty kontowej) wynosi 4.779,00 zł za każdy rok, łącznie 9.558,00 zł.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 228 poz. 1947 ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 163, poz. 981 ze zm.



Osoby fizyczne Józef S. i Marcin S. podatnicy podatku od nieruchomości jako użytkownicy wieczystości zostali opodatkowani za 2013 rok jedną decyzją wymiarową (nr karty kontowej 0015-0083) pomimo, iż nie byli użytkownikami działek gruntu oznaczonych numerami: 302/2, 303/2, 304/2, 305/2, 306/2, 306/1 i 307 w tym samym czasie. Józef S. był użytkownikiem wskazanych działek w okresie od maja do sierpnia 2013 roku, natomiast Marcin S. w okresie od września do grudnia 2013 roku. powyższe stanowi naruszenie art. 3 ust. 1 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W decyzji Nr 3824 z dnia 24.01.2014 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2013 wydanej na Józefa S. i Marcina S. nie objęto opodatkowaniem gruntów pozostałych o powierzchni 5.6100 m<sup>2</sup> według stawki 0,21 zł/ m<sup>2</sup> za okres od września do grudnia 2013 roku, kiedy właścicielem nieruchomości był Marcin S. na łączną kwotę 3.927,00 zł, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 pkt. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Kolejni właściciele prawa użytkowania wieczystego działek gruntu oznaczonych numerami: 302/2, 303/2, 304/2, 305/2, 306/2, 306/1 i 307 (objęte koncesją Marszałka na wydobycie kopalin) oraz działek: 268/1, 269/1, 273/4, 275/2, 271 o łącznej powierzchni 10,5000 ha nie zgłosili do opodatkowania żadnych budowli. Z dokumentów będących w dyspozycji Urzędu Gminy w Nowej Słupi wynika natomiast, iż na terenie działek objętych koncesją na wydobycie kopalin znajdowały i znajdują się budowle, które nie zostały objęte opodatkowaniem, co najmniej od roku 2012;

- Z operatu szacunkowego (str. 9 operatu) sporządzonego w dniu 9 sierpnia 2012 roku określającego wartość rynkową prawa użytkowania wieczystego dla działek objętych koncesją na wydobycie kopaliny wynika, że przedsiębiorca prowadzący wydobycie urządził tymczasowy punkt sprzedaży, zabudował wagę samochodową wraz z placem manewrowym, ustawił kontenery i zorganizował parking.

- Z odpisu „Protokołu opisu i oszacowania nieruchomości” sporządzonego przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Ostrowcu Św. sporządzonym w dniu 18.09.2012 roku - na str. 2, wynika, że na działkach objętych koncesją na wydobycie 325, 271, 273/1, 324/1 dzierżawca urządził tymczasowy punkt sprzedaży, zorganizował parking oraz zabudował wagę samochodową. Ustawione są kontenery przewoźne dla obsługi.

W trakcie kontroli po wezwaniu skierowanym na prośbę kontrolującego aktualny podatnik złożył korekty deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości za 2014 rok i 2015 rok, w której wykazano budowlę o wartości 20.000 zł. Do złożonej korekty deklaracji na 2014 rok firma załączyła fakturę VAT FV/2014/08/8 z dnia 29.08.2014 r. na zakup wagi nieautomatycznej na kwotę 24.600 zł brutto (20.000 zł netto). W świetle powyższych ustaleń - opisu miejsca działalności gospodarczej, biorąc pod uwagę charakter prowadzonej działalności - sprzedaż kopaliny, należy domniemywać, że wykazana budowla nie jest jedyną która powinna być zgłoszona do opodatkowania, jak również opodatkowanie budowli powinno objąć co najmniej lata 2012-2015. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Natomiast zgodnie z art. 1a ust. pkt. 2 budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Organ podatkowy w powyższych przypadkach zaniechał przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami deklaracji, co narusza art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa oraz wezwania podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia

deklaracji/informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Powyższe nieprawidłowości dotyczące opodatkowywania najemców, dzierżawców, rozpoczynających działalność gospodarczą, czy prowadzących działalność na podstawie koncesji, świadczą o braku właściwego obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy mogących stanowić podstawę do opodatkowania, braku nadzoru i kontroli nad właściwym przekazywaniem i pozyskiwaniem dokumentacji stanowiącej podstawę do prowadzenia czynności sprawdzających, nie opracowania oraz nie wprowadzenia do stosowania procedur takiej kontroli, co narusza przepisy art. 69 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Podatnik o nr karty kontowej 5001-0048 nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych. Organ podatkowy wydał na podatnika 5001-0048 decyzję określającą należny podatek na 2014 rok w wysokości 1.047,00 zł. Przed wydaniem decyzji określającej Organ podatkowy nie wszczął i nie przeprowadził postępowania podatkowego, co narusza art. 165 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wójt wydał 19 decyzji zezwalających na sprzedaż napojów alkoholowych z przekroczeniem miesięcznego terminu od dnia złożenia wniosku przez przedsiębiorcę, bez skierowania do strony postępowania zawiadomienia o niezalądzeniu sprawy w terminie, wskazującego przyczyny zwłoki oraz podanie nowego terminu zalądzenia sprawy, co narusza art. 35 § 3 oraz art. 36 ustawy z dnia 14.06.1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>12</sup>.

Od przedsiębiorców, którym wydano zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych pobierano opłatę skarbową w wysokości 5,00 zł od jednego załącznika. W 2014 roku od wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholi, pobrano opłatę skarbową w łącznej kwocie 310,00 zł. Powyższe narusza art. 111 ust. 10 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>13</sup>.

W 2014 roku wystąpiły przypadki nieprawidłowego ustalania kwoty opłaty za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym przez okres krótszy niż rok oraz opłaty rocznej, wskutek przyjęcia do wyliczenia opłaty, błędnej liczby dni lub niewłaściwej powierzchni pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy urządzenia, co narusza art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych<sup>14</sup>.

### **W zakresie wydatków budżetu**

Stwierdzono przypadki, że w 2014 roku dopuszczono do przekroczenia limitów wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Gminy na łączną kwotę 15.566,81 zł, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>15</sup>.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Rada Gminy Nowa Słupia nie ustaliła w drodze uchwały wynagrodzenia Wójta Gminy kadencji 2010-2014, co narusza art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>16</sup> w związku z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>17</sup>.

W 2014 roku dokonano wypłaty nagród jubileuszowych dla czterech pracowników Urzędu z opóźnieniem od kilkunastu do kilkudziesięciu dni, co narusza § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady

<sup>12</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 267, dalej Kodeks postępowania administracyjnego

<sup>13</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 ze zm. dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

<sup>14</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 460 ze zm.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1202, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

<sup>17</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.

Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>18</sup>.

Dla dziesięciu pracowników Urzędu Gminy, którzy korzystali w 2014 r. z opieki nad dzieckiem na podstawie zwolnienia przewidzianego w art. 188 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy<sup>19</sup> dokonano nieprawidłowego naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. Nieprawidłowe ustalenie podstawy wynagrodzenia rocznego spowodowane zostało błędnie obliczonym wynagrodzeniem za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy z powyższego tytułu, które winno zostać odliczone od podstawy dodatkowego wynagrodzenia. Wynagrodzenie to zostało obliczone poprzez podzielenie podstawy wymiaru przez liczbę 30, a otrzymany wynik poprzez pomnożenie przez liczbę 2 (przykładowo  $2.539,70 : 30 = 84,66 \times 2 \text{ dni} = 169,32$ ), a winno zostać obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, z którego została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował. Nieprawidłowe ustalenie podstawy wymiaru kwoty wynagrodzenia rocznego spowodowało wypłatę tego wynagrodzenia w zawyżonej wysokości dla pracowników korzystających z opieki nad dzieckiem łącznie o kwotę 87,76 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop<sup>20</sup> w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej<sup>21</sup>. W trakcie trwania kontroli osoby, którym zawyżono wypłatę nagrody, dokonały zwrotu nienależnie pobranego wynagrodzenia na rachunek bankowy budżetu Gminy w dniach 22, 23, 28 kwietnia 2015 roku na łączną kwotę 87,76 zł.

Stwierdzono, że zapłaty składki na PFRON za miesiąc luty 2014 r. w wysokości 1.470,00 zł dokonano w dniu 26.03.2014 r., tj. z opóźnieniem 6 dni, co narusza art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych<sup>22</sup>.

Nie dokonano w sposób prawidłowy kontroli i oceny realizacji zleconego zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, ponieważ nie zakwestionowano wydatków dokonanych w innych kwotach niż określone w „Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego” zawartej w ofercie realizacji zadania publicznego, stanowiącej załącznik do umowy dotacyjnej. Przyjęcie bez zastrzeżeń sprawozdania końcowego spowodowało, że nie ustalono kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>23</sup>.

W zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej stwierdzono następujące nieprawidłowości :

– osobie, która złożyła wniosek o zwrot podatku akcyzowego w terminie ustawowym, tj. 10.02.2014 r. Wójt Gminy nie przyznał w drodze decyzji, zwrotu podatku akcyzowego, co narusza art. 5 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego w cenie oleju

<sup>18</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 ze zm.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 ze zm.

<sup>20</sup> Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.

<sup>21</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 1144

<sup>22</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.

<sup>23</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.

napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej<sup>24</sup>.

– na podstawie wniosku nr 271 i załączonych faktur, który wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 26.02.2014 r. została wydana decyzja nr RGI.RL.3101a/272/2014 z dnia 14.03.2014 r. W decyzji ustalono roczny limit zwrotu części podatku akcyzowego w wysokości 392,98 zł, kwotę zwrotu podatku w wysokości 118,52 zł oraz kwotę limitu pozostałą do wykorzystania w wysokości 274,46 zł. Stwierdzono, że do obliczenia kwoty zwrotu podatku uwzględniono fakturę na zakup oleju napędowego w ilości 3,370 l z dnia 22.05.2013 r., tj. z okresu przekraczającego 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku. Ponadto uwzględniono zakup benzyny VERVA 98 w ilości 3,740 l wynikający z faktury nr 4249/1407/14 z dnia 14.01.2014 r. W związku z powyższym kwota zwrotu podatku została zawyżona o 7,12 zł.

Na podstawie wniosku nr 328 i załączonych faktur, który wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 28.02.2014 r. została wydana decyzja nr RGI.RL.3101a/329/2014 z dnia 14.03.2014 r. W decyzji ustalono roczny limit zwrotu części podatku akcyzowego w wysokości 93,14 zł, natomiast kwotę zwrotu podatku w wysokości 93,14 zł. Stwierdzono, że do obliczenia kwoty zwrotu podatku uwzględniono fakturę na zakup oleju napędowego w ilości 9,34 l z dnia 04.02.2014 r. oraz fakturę na zakup oleju napędowego w ilości 10,26 l z dnia 22.02.2014 r., tj. z okresu sprzecznego z ustawowym, co spowodowało zawyżenie kwoty zwrotu podatku o 17,14 zł.

Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 5 ust. 2, art. 6 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Ponadto w przypadku 8 decyzji przekroczone ustawowy termin przysługujący na ich wydanie, co narusza art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zgodnie z którym decyzje wydaje się w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku.

W 2014 r. zawarto 4 umowy zlecenia dotyczące prac związanych z aktualizacją stałego rejestru wyborców. Umowy zawarte zostały z pracownikami Urzędu Gminy, zatrudnionymi na stanowisku Inspektora ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych oraz na stanowisku Inspektora ds. organizacji i obsługi organów Rady Gminy (umowa o pracę na czas zastępstwa) w Referacie Organizacyjnym i Spraw Społecznych. Zgodnie z § 4 powyższych umów przedmiot umowy miał być wykonywany poza obowiązującym czasem pracy. Czynności mające wpływ na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców były objęte zakresami czynności ww. pracowników. Ponadto w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Nowej Słupi, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 107/11 Wójta Gminy Nowa Słupia z dnia 30 grudnia 2011 roku, w § 23 ust. 7 pkt 33 wprowadzono zapis, że do zakresu Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych należy prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców. Wójt Gminy powierzając pracownikom do wykonania zadania na podstawie ww. umów zleceń w miejscu wykonywania umowy o pracę, a także w przedmiocie określonym zakresami czynności oraz zakresem Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych, lecz po godzinach pracy, faktycznie zlecił pracę w godzinach nadliczbowych. Zgodnie z art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych. Pracownikowi za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze.

W zaistniałej sytuacji powyższym pracownikom wypłacono wynagrodzenia na łączną kwotę 1.056,25 zł

<sup>24</sup> Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.

poza miesięcznymi wynagrodzeniami wypłacanymi zgodnie z umowami o pracę. Faktu wykonywania pracy ponad obowiązujące pracownika normy czasu pracy nie udokumentowano w żaden sposób. Dokonanie podwójnego wynagrodzenia za te same czynności, określone umową o pracę oraz umową zlecenia narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

### **W zakresie zamówień publicznych**

W wyniku kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w 2014 r. w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Remont drogi gminnej Dębno – Parcele dz. nr Ew.437,378 na dł. 1091 mb od km 0+000 do km 1+091” stwierdzono następujące nieprawidłowości: W SIWZ w pkt 13 ppkt 13.5.1 zamawiający żądał od wykonawców, aby do oferty załączali dowody wniesienia wadium, co narusza art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, Stwierdzono, że do dnia kontroli wadia wniesione w postaci gwarancji ubezpieczeniowych nie zostały zwrócone 2 wykonawcom, natomiast pozostałym dwóm wykonawcom wadia wniesione w pieniądzu zwrócono dopiero w dniu 20.05.2014 r., pomimo że wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano 6 maja 2014 r. Do dnia kontroli nie zwrócono również wadium wniesionego w postaci gwarancji ubezpieczeniowej wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza (zawarcie umowy w dniu 13.05.2014 r.), co stanowi naruszenie art. 46 ust. 1 i ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

W protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Remont drogi gminnej 002376T Kępa – Trochowiny na dł. 1 200 mb od km 0+000 do km 1+200 wraz z remontem mostu w km 0+940 w msc Mirocice (dz. Nr 631, 302, 652) – nawalny deszcz” wskazano jako wartość szacunkową zamówienia, kwotę inną niż wynikającą z kosztorysu inwestorskiego tj. 234.146,34 zł zamiast 264.605,64 zł. Powyższe narusza § 2 ust 1 pkt. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w związku z art. 32 ust 1 i art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **W zakresie gospodarki mieniem**

Zaniechano wprowadzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co narusza art. 23 ust. 1c i ust. 1d, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami<sup>25</sup>. W złożonym wyjaśnieniu Kierownik Referatu Gospodarczo-Inwestycyjnego potwierdził stwierdzoną nieprawidłowość informując ponadto, że Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości zostanie niezwłocznie opracowany na lata 2015-2017 zgodnie z przepisami o gospodarce nieruchomościami.

W 2014 r. stwierdzono przypadki, że nabywców lokali mieszkalnych obciążono kosztami sporządzenia przez rzeczoznawcę majątkowego wyceny szacunkowej nabywanych nieruchomości na łączną kwotę 1.230,00 zł. Obciążanie nabywców nieruchomości kosztami wyceny nieruchomości narusza art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami<sup>26</sup>.

<sup>25</sup>Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 ze zm.

<sup>26</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.

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 Nowa Słupia poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Wójt oraz Skarbnik Gminy 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, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu 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, 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. Konsekwentnie realizować wnioski pokontrolne wydawane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mając na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.
2. Zobowiązać Zespół Obsługi Szkół w Nowej Słupi do zaprzestania wykonywania obsługi finansowo-księgowej szkół prowadzonych przez stowarzyszenia.
3. Uzupelnąć dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o brakujące elementy oraz przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do zmian przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.
4. Operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówki ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane - na koncie 101 "Kasa", stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
5. Zapisów księgowych dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych i umożliwiającą ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2, art. 23 ust. 4 i art. 24 ust. 4 pkt 1 o rachunkowości.

6. W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz datę zapisu.
7. Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
8. W okresach miesięcznych na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmować dochody budżetowe, a na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmować wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek (Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej), stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych z zakładowym planie kont i załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w związku z § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.
9. Środki trwale stanowiące własność Gminy, w tym grunty, ujmować ilościowo i wartościowo w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia 11 wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku oraz zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 lipca 2010 r. W przypadku gruntów (działek), dla których nie określono wartości, wyceny dokonywać zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
10. Prowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej będące uszczegółowieniem zapisów, stosownie do zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do poszczególnych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
11. Zapewnić właściwy obieg dokumentów umożliwiający ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia nastąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
12. W planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości prawidłowo stosować klasyfikację określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów pochodzących ze źródeł zagranicznych.
13. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, wykazywać w sprawozdaniach finansowych - w tym w bilansie, rachunku zysków i strat - zgodnie z treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
14. Sprawozdania budżetowe sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz wykazywać w nich kwoty wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
15. W sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N wykazywać rzetelne dane zgodnie z ewidencją księgową, stosownie § 10 ust. 4 w związku z § 2 ust. 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

16. Rozchodów z tytułu spłaty kredytów dokonywać do wysokości określonej nieprzekraczalnym limitem w budżecie jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
17. Z uwzględnieniem harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań finansowych planować rozchody w budżecie gminy, mając na uwadze przepisy art. 212 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
18. Przedkładać organowi stanowiącemu projekt wieloletniej prognozy finansowej w zakresie rozchodów z uwzględnieniem wysokości już zaciągniętych zobowiązań, mając na uwadze art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, w celu zachowania zgodności z art. 229 ww. ustawy.
19. W toku inwentaryzacji ujawniać różnice pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach i rozliczać je w księgach roku na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
20. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
21. Na bieżąco dokonywać czynności sprawdzających składanych deklaracji na podatek od nieruchomości, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku stwierdzenia, iż deklaracje wypełniono nierzetelnie, podejmować czynności wynikające z art. 274 § 1 pkt. 2 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa.
22. Od wszystkich podatników, będących osobami prawnymi zobowiązanymi do składania deklaracji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, egzekwować obowiązek terminowego składania tych deklaracji na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie do 31 stycznia każdego roku, stosownie do art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych.
23. W przypadku niezłożenia deklaracji lub informacji na podatek od nieruchomości bezzwłocznie wzywać podatników do ich złożenia i żądać od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn ich niezłożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1, w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
24. Decyzje umarzające podatek od nieruchomości dla osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą wydawać po przeprowadzeniu postępowania w oparciu o art. 67b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z przepisami Rozporządzenia Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.
25. Rozważyć przeprowadzeni kontroli podatkowej na terenie objętym koncesją na wydobywanie kamienia celem sprawdzenia, czy podatnicy wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stosownie do art. 281 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
26. Opracować i wdrożyć w Urzędzie Gminy procedurę obiegu dokumentów zawierających informacje wskazujące na istnienie podstawy opodatkowania osób fizycznych lub osób prawnych zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 68 ustawy o finansach publicznych.
27. Przeprowadzać postępowania podatkowe, przed wydaniem decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych stosownie do art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzje wydać po uprzednim zebraniu i wyczerpującym rozpatrzeniu całego materiału dowodowego oraz podjęciu w toku postępowania wszelkich niezbędnych działań



celem dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w wyniku oceny materiału dowodowego, zgodnie z art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa.

28. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać z zachowaniem terminu wynikającego z art. 35 § 3 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego, a w sytuacji niemożliwości dochowania tego terminu stosowanie do art. 36 ww. ustawy.
29. Zaprzestać pobierania opłaty skarbowej od wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 11<sup>1</sup> ust. 10 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
30. Opłatę z tytułu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej naliczać zgodnie z zapisami art. 40 ust. 5 ustawy o drogach publicznych.
31. Wynagrodzenie Wójta wypłacać w wysokości ustalonej przez Radę Gminy, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.
32. Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 5 w związku z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
33. Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności pomniejszać podstawę obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, z którego została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, tj. zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku.
34. Składki na PFRON odprowadzać w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie takiego obowiązku, zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
35. Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconego zadania publicznego m.in. z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w tym prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, stosownie do przepisów art. 17 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Dokonać szczegółowego rozliczenia dotacji przekazanej w 2014 roku Gminnemu Klubowi Sportowemu w Rudkach oraz wydać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającą zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
36. Rozpatrywać terminowo wnioski o zwrot podatku akcyzowego i rozstrzygać sprawę w drodze decyzji, zgodnie z art. 5 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
37. Dokonywać rzetelnej weryfikacji wniosków o zwrot podatku akcyzowego, składanych przez producentów rolnych, zgodnie z art. 6 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Wyegzekwować od producentów rolnych, którzy pobrali nienależnie lub w nadmiernej wysokości zwrot podatku wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, stosownie do art. 9 ust. 1

ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

38. Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę, a określone zakresem czynności pracownika (w tym związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców), których wykonanie wymaga potrzeby pozostania przez tego pracownika po godzinach pracy - zlecać jako pracę w godzinach nadliczbowych, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Nie zawierać z pracownikami Urzędu umów zleceń na zadania wynikające ze stosunku pracy.
39. Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
40. Zwrotu wadium wszystkim wykonawcom dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
41. Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zwracać wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisu art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.
42. W protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazywać jako wartość szacunkową zamówienia, kwotę wynikającą z kosztorysu inwestorskiego zgodnie z § 2 ust 1 pkt. 3 rozporządzenia prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w związku z art. 32 ust 1 i art. 33 ust.1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
43. Opracować i wprowadzić Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z art. 23 ust. 1c i ust. 1d, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
44. Zaprzestać obciążania nabywców nieruchomości kosztami wyceny nabywanej nieruchomości stosownie do zapisów art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

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 Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich nięwykonania, 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 Nowej Słupi**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Zbigniew Bekas*