

Kielce, 6 listopad 2015 r.

**Pan Robert Wielgopolan**  
Wójt Gminy Słupia (Konecka)

## 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 Słupiu (Koneckiej) w dniach od 6 lipca 2015 roku do 23 września 2015 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Słupia za 2014 rok oraz inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i przekazano Wójtowi Gminy Słupia w dniu 23 września 2015 roku.

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

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

Dowody źródłowe załączone do raportów kasowych wydatków o numerach: 22/2014, 23/2014, 24/2014, 25/2014, 27/2014, 28/2014 dotyczące wypłaty (np. diet dla radnych i sołtysów, za posiedzenie komisji rozwiązywania problemów alkoholowych, ekwiwalentu za udział w szkoleniach odbytych przez strażaków w miesiącu wrześniu, październiku, listopadzie 2014 roku, prowizji dla sołtysów), na łączną kwotę 22.248,42 zł nie zawierają daty pobrania gotówki przez osoby, którym dokonywano wypłaty, co narusza art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>.

W raportach kasowych z wydatków budżetowych wystąpiły przypadki nie wskazania rodzaju dowodu i jego symbolu lub numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, na podstawie którego dokonano zapisu, co narusza art. 20 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 011 „Środki trwale” nieterminowo ujęto w księgach rachunkowych miesiąca grudnia 2014 roku zdarzenie dotyczące przyjęcia środków trwałych w wyniku rozliczenia zakończonego zadania inwestycyjnego pn. „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Słupia – Etap II,” na kwotę 449.358,00 zł podczas gdy rozliczenie zakończonego zadania nastąpiło, zgodnie z protokołem odbioru w dniu 16.04.2014 roku. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Inwentaryzacją drogą spisu z natury przeprowadzonego w dniu 11 grudnia 2014 roku objęto składniki majątku podlegające inwentaryzacji w drodze weryfikacji, tj. wartości niematerialne i prawne o wartości 32.276,16 zł, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy rachunkowości, zgodnie z którym właściwą metodą inwentaryzacji tych składników jest weryfikacja – porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

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

W księgach rachunkowych nie dokonano w latach 2010 – 2014 przypisu należności opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego użytkownikowi o numerze karty kontowej nr 0925 za lata 2010-2014, co skutkowało nie ujęciem zaległości z ww. tytułu w łącznej kwocie 614,88 zł i odsetek w kwocie 249,12 w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku. Nie ujęcie należności w księgach rachunkowych narusza art. 4 ust. 2, art. 6 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określone 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>3</sup>.

### **W zakresie dochodów budżetowych**

Stwierdzono przypadki niesprawdzania deklaracji na podatek od nieruchomości, o czym świadczy, że pomimo wynajęcia przez Gminę jako właściciela nieruchomości - lokali mieszkalnych w pomieszczeniach: Szkoły Podstawowej w Pilczycy, Szkoły Podstawowej w Wólce, Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Radwanowie o łącznej powierzchni 270 m<sup>2</sup>, jednostki oświatowe w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości wykazują ww. powierzchnie jako związaną z prowadzeniem działalności oświatowej, co narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>4</sup>.

Organ podatkowy nie naliczył i nie pobrał należnych odsetek w łącznej kwocie 66,00 zł od podatników podatku od środków transportowych o nr kart kontowych 6001-0002 i 6001-0008, którzy nieterminowo regulowali wpłaty rat podatku od środków transportowych. Raty podatku zapłacono z opóźnieniem od 31 dni do 115 dni. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 53 § 1 i § 4 oraz art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wpłaty podatkowe dokonane u inkasentów niezależnie od daty wpłaty w ewidencji na kontach podatników były ujmowane pod datami odprowadzenia przez inkasenta pobranego inkasa podatków, zamiast pod faktyczną datą wpłaty. Nieprawidłowość narusza art. 60 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym zapłatę podatków gotówką należy ewidencjonować na kontach podatników pod datą pobrania podatku przez inkasenta.

Przedsiębiorca posiadający zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (zezwolenia Nr 7340/A/4/12 z dnia 27.08.2012 r., Nr 7340/C/1/12 z dnia 27.08.2012 r.) ważne do 31.08.2016 roku uiszczył trzecią ratę za 2014 r. opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w dniu 30.09.2014 r. w kwocie 825,00 zł, zamiast 875,00 zł. W dniu 03.10.2014 r. przedsiębiorca wpłacił brakującą kwotę 50,00 zł na wskazane konto Gminy. Nieprawidłowość narusza art. 111 ust. 7 w związku z art. 18 ust. 12 pkt. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>5</sup> zgodnie z którymi, opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszona jest na rachunek gminy w terminach do 31 stycznia, 31 maja, 30 września danego roku kalendarzowego a w przypadku nie dokonania opłaty w terminie, zezwolenie na

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 613, dalej ustawa Ordynacja podatkowa.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 ze zm., dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

sprzedaż napojów alkoholowych wygasa. Organ zezwalający zaniechał wydania decyzji stwierdzającej wygaśnięcie powyższych zezwoleń.

Nie dokonywano systematycznej kontroli zapłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – nie wystawiano tytułów wykonawczych, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych z ww. tytułu wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczyła dziesięciokrotność kosztów upomnienia, co stwierdzono na przykładzie zobowiązanych o nr kart kontowych: 8007-0027, 8017-0033, 8017-0006, 8004-0009. Nieprawidłowość narusza § 6 i § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych<sup>6</sup>, w zw. z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>7</sup>.

### **W zakresie wydatków budżetowych**

Z rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu Gminy w kwocie 6.000,00 zł w dniu 10 października 2014 roku Gminnemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Słupi na podstawie umowy zawartej w dniu 29 września 2014 roku na zakup sprzętu medycznego, przegląd i uruchomienie pieca c.o. oraz na zakup materiałów do uzupełnienia ubytków w tynku zewnętrznym na budynku ośrodka zdrowia w Słupi wynika, że nie została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Kontrola ustaliła, że część dotacji w kwocie 4.819,20 zł została wykorzystana niezgodnie z umową i uchwałą Nr XXXVIII/259/2014 Rady Gminy z dnia 25 września 2014 roku. W związku z wykorzystaniem przez GZOZ dotacji niezgodnie z przeznaczeniem Wójt Gminy winien wydać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającej zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności, stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 i ust. 5, art. 251 ust. 4 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W czasie trwania niniejszej kontroli Wójt Gminy wydał decyzję Nr 1/2015 z dnia 15.09.2015 roku określającą kwotę dotacji 4.819,20 zł podlegającej zwrotowi wraz z należnymi odsetkami w kwocie 360,00 zł do budżetu Gminy.

Wyплаты zryczałtowanych diet dla członków komisji wyborczych dokonano na podstawie list wypłat, bez potwierdzenia przez przewodniczącego albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji udziału w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania i ustaleniem wyników głosowania, co narusza § 8 ust. 7 Uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 14 marca 2011 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy zmienionej Uchwałą Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 17 lutego 2014 r.<sup>8</sup> oraz § 6 ust. 5 Uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 28 lipca 2014 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego<sup>9</sup>.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 r. Nr 656

<sup>7</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 ze zm.

<sup>8</sup> M.P z 2014 r. poz. 184

<sup>9</sup> M.P z 2014 r. poz. 651

Wójt Gminy nie określił maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierownika i zastępców kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Słupi, co narusza art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>10</sup>.

Dla dwóch pracowników Urzędu Gminy w 2014 roku przyznano i wypłacono nagrody jubileuszowe z opóźnieniem (46 dni i 81 dni), co narusza § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>11</sup>.

W 2014 roku zawarto umowy o dzieło na łączną kwotę 15.814,72 zł, pomimo braku kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>12</sup>.

Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzielenie zamówienia do zamówienia pn „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z Gminy Słupia w latach 2015-2016” po upływie 8 dni od dnia zawarcia umowy z wykonawcą, co narusza art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>13</sup>.

W zakresie prawidłowości sporządzania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego stwierdzono, że nieprawidłowo wyliczono i wykazano w ww. sprawozdaniu dane dotyczące średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli mianowanych w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2014 r. w liczbie etatów 8,10 zamiast 7,96 (kolumna 6, wiersz 4 sprawozdania) oraz w okresie od 1 września do 31 grudnia 2014 r. w liczbie etatów 8,29 zamiast 8,17 (kolumna 7, wiersz sprawozdania). W konsekwencji powyższego dla nauczycieli mianowanych nieprawidłowo ustalono sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz różnicę pomiędzy wydatkami poniesionymi w 2014 r. na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ww. ustawy, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń za 2014 r. dla nauczycieli mianowanych w wysokości 25.150,90 zł zamiast 18.889,57. Nieprawidłowość narusza § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego<sup>14</sup> stosownie do objaśnień zawartych w złączniku Nr 2 do tegoż rozporządzenia, w związku z art. 30a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela<sup>15</sup>.

### **W zakresie gospodarki mieniem**

Nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 635/1 o powierzchni 0,0279 ha gminnej przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste wraz ze sprzedażą w drodze przetargu własności budynku, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>16</sup>.

Protokół z przeprowadzonego w dniu 07.01.2014 roku przetargu nieruchomości oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 635/1 o powierzchni 0,0279 ha gminnej przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste wraz ze sprzedażą w drodze przetargu własności budynku, nie zawiera

<sup>10</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 6, poz. 35 ze zm.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 782, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami.

uzasadnienia o rozstrzygnięciach podjętych przez komisję przetargową, co narusza § 10 pkt 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości<sup>17</sup>.

Wójt nie podał do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargu na zbycie nieruchomości oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 635/1 o powierzchni 0,0279 ha gminnej przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste wraz ze sprzedażą poprzez wywieszenie jej na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy na okres 7 dni, co narusza § 12 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań.

Użytkownik wieczysty o numerze karty kontowej 0925 posiada zaległości na dzień 31.12.2014, a mianowicie, za rok 2010-2014 w kwocie 614,88 wraz z odsetkami w kwocie 249,12 zł. Z tego zaległości za lata 2010-2012 w łącznej kwocie 461,16 zł wraz z odsetkami w kwocie 224,34 zł uległy przedawnieniu. Roszczenie z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste, jako roszczenie okresowe, płatne – zgodnie z art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami - do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok, ulega przedawnieniu w terminie 3 lat (zgodnie z przepisami kodeksu cywilnego art. 117 i 118). Ponadto brak podejmowania działań windykacyjnych w stosunku do ww. należności stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Kierowanie jedynie przez Urząd Gminy wezwań do zapłaty nie skutkowało przerwaniem terminu przedawnienia roszczeń, a katalog czynności przerywających ten bieg zawiera art. 123 kodeksu cywilnego. Zatem dopuszczenie do przedawnienia przedmiotowych należności narusza również zasady gospodarki finansowej określone w art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto do ww. użytkownika wieczystego nie podejmowano również czynności windykacyjnych obejmujących zaległości z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste działki numer 854/4 o powierzchni 0,14 ha położonej w miejscowości Mnin za lata 2013-2014 na łączną kwotę 153,72 zł wraz z odsetkami w kwocie 24,78 zł, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W dniu 22.10.2014 roku zawarto kolejną umowę dzierżawy nieruchomości położonej w miejscowości Mnin określonej w ewidencji gruntów jak część działki o numerze 850/12 i powierzchni 0,2000 ha na okres do 3 lat będącej przedłużeniem umowy zawartej w dniu 22.10.2012 roku na czas oznaczony do 3 lat, której przedmiotem była ta sama nieruchomość bez stosownej uchwały Rady Gminy, co narusza art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Ponadto ustalono, że zawarto przedmiotową umowę dzierżawy, z pominięciem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Słupia (Konecka) 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.

<sup>17</sup> Dz.U z 2014 r. poz. 1490.

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 Gminy, 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. Na dowodach wypłaty gotówki z kasy zamieszczać datę odbioru gotówki, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. W raportach kasowych wykazywać nr identyfikacyjny dowodu źródłowego na podstawie, którego dokonano zapisu.
3. Operacje gospodarcze dotyczące zwiększenia lub zmniejszenia stanu środków trwałych ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) w którym zdarzenia nastąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Zapewnić aby dowody dotyczące zmian w stanie środków trwałych były sporządzane i przekazywane do Referatu finansowego w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w księgach rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.
5. Inwentaryzację środków trwałych, w tym wartości niematerialnych i prawnych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, a także aktywów i pasywów nie wymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz wymienionych w tych punktach, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, w tym wartości niematerialnych i prawnych – przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
6. Na bieżąco ujmować w księgach rachunkowych przypis należności opłaty z tytułu użytkowania wieczystego na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz w prowadzonej ewidencji szczegółowej do tego konta (wg dłużników), stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze obowiązek zapewnienia rzetelności ksiąg rachunkowych wynikający z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

7. Od nieterminowych wpłat rat podatków lokalnych naliczać i pobierać należne odsetki za zwłokę, stosownie do art. 53 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W przypadku, gdy dokonana przez podatnika wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, zgodnie z art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.  
Wyegzekwować od podatników podatku od środków transportowych należne odsetki za zwłokę.
8. Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
9. Wpłaty podatków dokonane u inkasentów ujmować w ewidencji na kontach podatników pod datą pobrania podatku przez inkasenta, zgodnie z art. 60 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
10. W przypadku wniesienia przez przedsiębiorcę opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z naruszeniem terminów określonych w art. 111 ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 18 ust. 12 pkt 5 ww. ustawy, w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego z uwzględnieniem zmian jakie w dniu 1 stycznia 2016 r. wejdą w życie w zakresie art. 18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
11. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do § 6 oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
12. Rzetelnie rozliczać udzielone dotacje i ustalać kwoty podlegające zwrotowi na rachunek budżetu. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości wydawać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności, stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 i ust. 5, w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
13. Wyплаты diet zryczałtowanych Wyплаты zryczałtowanych diet dla komisji wyborczych dokonywać na podstawie listy wypłat po potwierdzeniu przez przewodniczącego albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji udziału w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania i ustaleniem wyników głosowania.
14. Określić w drodze zarządzenia maksymalne miesięczne wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych i zastępców kierowników jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych, stosownie do art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.
15. Nagrody jubileuszowe przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

16. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy lub osobie przez niego upoważnionej, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
17. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy Prawo zamówień publicznych zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.
18. Rzetelnie sporządzać sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę za dany rok, stosownie do objaśnień zawartych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.
19. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste, najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
20. W protokole z przetargów na zbycie nieruchomości zawierać informacje o uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową, stosownie do § 10 pkt 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
21. Podawać do publicznej wiadomości informacje o wynikach przetargu na zbycie nieruchomości przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste wraz ze sprzedażą budynków poprzez wywieszenie jej na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy na okres 7 dni, stosownie do § 12 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań.
22. Konsekwentnie prowadzić działania zmierzające do odzyskania zaległości z tytułu należności cywilnoprawnych, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, iż jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
23. Za zgodą Rady Gminy a wyrażoną w formie uchwały wydzierżawiać nieruchomości w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość w sytuacji, gdy po umowie najmu zawartej na czas oznaczony do lat 3, strony zamierzają zawrzeć kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

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



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

Do wiadomości:

**Rada Gminy w Słupi (Koneckiej)**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Zbigniew B. H. H.*