



Kielce, dnia 3.02.2023 r.

WK.60.28.2022

Pan Tomasz Koper
Wójt Gminy Słupia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Słupiu w okresie od dnia 10 sierpnia do dnia 6 października 2022 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Słupia za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 6 grudnia 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową **Gminy Słupia**. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

Na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu nie udostępniano informacji publicznych dotyczących wyników przeprowadzanych w jednostce kontroli zewnętrznych, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugie, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej².

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Wystąpiły przypadki nieterminowego ujęcia zmian w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” na skutek przyjęcia na stan środków trwałych oraz zwiększenia wartości środków trwałych w wyniku zakończonych inwestycji na łączną kwotę 2.238.148,22 zł, z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 6 miesięcy m.in. na skutek nieterminowego przekazania do Referatu Finansowo-Podatkowego dowodów wewnętrznych OT przez pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za ich sporządzenie. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.
2. Na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” nie ujęto wszystkich wydatków poniesionych na inwestycje w 2021 r. wykazanych § 605, § 606 w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w kwocie 4.176.900,33 zł. W konsekwencji w sprawozdaniu finansowym Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2021 r. w poz. I.1.4. „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 2.826.826,61 zł zamiast 4.176.900,33 zł.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1668, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2022 r. poz. 902, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, dalej ustawa o rachunkowości

Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 810 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴ oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Nie dokonano czynności sprawdzających deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2020-2021 złożonych przez podatnika – jednostkę budżetową Gminy Słupia pn. Samorządowy Zakład Usług Komunalnych. W deklaracjach wykazano grunty, budynki i budowle według stawki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Jednostka została powołana w 2011 roku do wykonywania zadań własnych Gminy w zakresie zaopatrzenia w wodę oraz odprowadzenia ścieków, utrzymania dróg oraz terenów zielonych, wywozu odpadów stałych. Prowadzona przez Zakład działalność nie ma charakteru zarobkowego, tj. nie wykazuje na dążenie do osiągnięcia zysku, lecz prowadzona jest w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, a tym samym nie jest działalnością gospodarczą, pod pojęciem której, stosownie do art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców⁵, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, należy rozumieć zorganizowaną działalność zarobkową, wykonywaną we własnym imieniu i w sposób ciągły. Brak którejkolwiek z tych cech oznacza, że dana działalność nie może być zakwalifikowana do kategorii działalności gospodarczej. Wobec powyższego podatnik winien był wykazywać w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2020-2021 wyłącznie posiadane grunty i budynki według stawki pozostałe grunty i pozostałe budynki. Natomiast budowle wchodzące w skład infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie stanowią przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nieprawidłowe sporządzenie deklaracji spowodowało zawyżenie podatku na lata 2020-2021 o kwotę 30.112 zł. Z końcem 2021 roku Zakład został zlikwidowany, a jego zadania przejął Urząd Gminy.
Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁶, art. 1a ust. 1 pkt 3 oraz art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁷.
2. Nie egzekwowano obowiązku złożenia przez Starostę Jędrzejowskiemu reprezentującego Skarb Państwa deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r. oraz lata poprzednie w przypadku nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Słupia. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 3 ust. 1 oraz art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
3. Grunty rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przez podatników o numerach kart kontowych 003/0278, 004/0127, 001/0262 (001/0053), 009/0279 (009/0144) zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości oraz jednocześnie podatkiem rolnym.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 162 ze zm., dalej ustawa Prawo przedsiębiorców

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 3 ust. 5 oraz art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym⁸, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne⁹.

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W Urzędzie Gminy obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników ustalony Zarządzeniem Nr 8/2017 Wójta z dnia 20.01.2017 r. ze zmianą z dnia 27.12.2017 r. zawierał nieaktualne postanowienia w zakresie:

– szczegółowych warunków wynagrodzenia, w tym maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego,

– stawek wynagrodzenia zasadniczego dla I kategorii zaszeregowania w wysokościach niższych niż minimalne określone w załączniku nr 3 do obowiązującego od dnia 01.01.2022 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁰.

Nadto w § 10 ust. 4 określono, że nagrody uznaniowe mogą być wypłacane na okoliczność Dnia pracownika samorządowego oraz świąt państwowych. Nieprawidłowość narusza art. 39 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 22 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹¹.

2. Nieprawidłowo, tj. niezgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników obowiązującym w Urzędzie Gminy ustalono wynagrodzenie dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, a mianowicie:

a) Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Sekretarza od grudnia 2021 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszeregowania w kwocie 6.300,00 zł, pomimo iż maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kategorii zaszeregowania, ustalone w Regulaminie wynagradzania wynosiło kwotę 6.200,00 zł. W okresie od grudnia 2021 roku do lipca 2022 roku zawyżono wypłacone wynagrodzenie o kwotę 800,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z postanowieniami obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania.

b) Od kwietnia 2021 r. powierzono pracownikowi stanowisko Kierownika USC, nie dokonując na tą okoliczność zmiany umowy o pracę, w której wskazano wynagrodzenie zasadnicze wg XII kategorii zaszeregowania. Porozumieniem z dnia 01.12.2021 r. do umowy o pracę ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XV kategorii zaszeregowania, pomimo iż w Regulaminie wynagradzania dla tego stanowiska ustalono kategorię zaszeregowania od XVI do XVIII.

c) Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Sprzątaczką od września 2020 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg IV kategorii zaszeregowania w kwocie 2.830,00 zł, pomimo iż maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg IV kategorii zaszeregowania, wynikające z Regulaminu wynagradzania pracowników stanowiło kwotę 2.600,00 zł, a minimalne wynagrodzenie od 1.01.2021 r. wynosiło 2.800,00 zł.

⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 333, dalej ustawa o podatku rolnym

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1960, dalej rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

Ogółem pracownikowi w okresie od września 2020 r. do września 2021 r. zawyżono wypłacone wynagrodzenie o kwotę 1190,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z postanowieniami obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania.

3. Wynagrodzenie miesięczne dla Kierowników jednostek organizacyjnych ustalono powyżej 6.000,00 zł, tj. kwoty określonej w zarządzeniu Wójta w sprawie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dyrektorów jednostek organizacyjnych, a mianowicie:
 - a) Kierownikowi Centrum Usług Wspólnych od stycznia 2022 r. w kwocie 6.240,00 zł.
 - b) Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od lipca 2021 r. w kwocie 6.174,00 zł.
 - c) Kierownikowi Samorządowego Zakładu Usług Komunalnych od kwietnia 2021 r. w kwocie 6.374,80 zł.

W wyniku powyższego dokonano wypłaty wynagrodzenia w latach 2021 - 2022 w zawyżonej wysokości łącznie o kwotę 7.555,20 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z postanowieniami Zarządzenia Nr 20a/2009 Wójta z dnia 12.06.2009 r. w sprawie ustalenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla dyrektorów jednostek organizacyjnych.

4. Wartość zamówienia na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Słupia od dnia 1.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.” udzielonego w trybie przetargu nieograniczonym ustalono w oparciu o rozpoznanie cen rynkowych, zamiast na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem. Nieprawidłowość narusza art. 34 ust. 1 pkt 1 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹².
5. Ogłoszenie o wykonaniu umowy na roboty budowlane pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowości Sprowa o długości 2,300 km oraz remont drogi gminnej nr 380008T Nowa Wieś – Szałas od km 0+257” zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych po upływie 269 dni od wykonania umowy. Nieprawidłowość narusza art. 448 ustawy z dnia 12 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹³.

V. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

1. Nie przedłożono Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami realizującymi zadania publiczne na terenie Gminy w 2021 roku. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹⁴, w związku z art. 5a ust. 1 i 2 ustawy o ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁵.
2. W zakresie udzielenia dotacji celowej dla Ludowego Klubu Sportowego START w Słupi w kwocie 30.000,00 zł na realizację zadania publicznego pn.: „Wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Słupia na 2021 r.” ustalono, że:

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.

¹³ Dz.U. z 2022 r. poz.1710 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

¹⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

¹⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm., dalej ustawa o pożytku

- a) Nie sporządzono i nie przedłożono Wójtowi protokołu z posiedzenia Komisji konkursowej, powołanej zarządzeniem Nr 10/2021 Wójta z dnia 12.02.2021 r. do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację ww. zadania. Nieprawidłowość narusza § 3 i § 4 „Regulaminu Pracy Komisji Konkursowej opiniującej wnioski złożone w otwartym konkursie na realizację projektów z zakresu wsparcia rozwoju sportu na terenie Gminy Słupia w 2021 roku”, stanowiący załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia, w związku z art. 15 ust. 1 i 2a ustawy o pożytku.
- b) Wyniki otwartego konkursu ofert nie zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie Urzędu w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu, co narusza art. 15 ust. 2j ustawy o pożytku.
- c) W zawartej w dniu 24.02.2021 r. umowie Nr 18/2021 o wsparcie realizacji ww. zadania publicznego w § 2 ust. 1 i 2 oraz w § 3 ust. 1 pkt 1 lit. b) podano: termin realizacji zadania od dnia 21.01.2021 r., termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji od dnia 23.02.2021 r. oraz termin przekazania drugiej transzy dotacji do dnia 31.12.2020 r., tj. sprzed zawarcia umowy. Powyższe jest niezgodne z treścią ogłoszenia o konkursie, stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 10/2021 Wójta z dnia 12.02.2021 r., gdzie wskazano termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2021 r.
- d) Zaangażowanie środków finansowych w kwocie 30.000,00 zł w podziałce klasyfikacji budżetowej 926/92605/2360 ujęto na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” pod datą 19.04.2021 r., tj. 53 dni po zawarciu umowy. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- e) Pierwszą transzę dotacji w kwocie 15.000,00 zł przekazano Klubowi w dniu 19.04.2021 r., tj. 53 dni po zawarciu umowy, zamiast w terminie 30 dni od dnia jej zawarcia, co narusza § 3 ust. 1 pkt 1 lit. b) umowy. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- f) Bez zastrzeżeń przyjęto złożone przez LKS START w dniu w dniu 28.12.2021 r. sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego „Wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Słupia w 2021 roku”, pomimo że powyższe sprawozdanie zostało sporządzone:
- na nieprawidłowym formularzu, tj. niezgodnie z postanowieniami zawartymi w § 8 ust. 2 i 5 umowy;
 - nierzetelnie, gdyż w części V. oferty – Kalkulacji przewidywanych kosztów, stanowiącej załącznik do umowy wskazano 3 niżej wymienione koszty realizacji działań:
 - Działanie 1 – „Realizacja programu szkolenia sportowego”, na które składało się „Wynagrodzenie trenera” w kwocie 2.400,00 zł;
 - Działanie 2 – „Organizacja udział w zawodach i rozgrywkach, na łączną kwotę 26.000,00 zł, na którą składało się: „Wpisowe, opłaty statutowe, związkowe, licencje” – kwota 5.000,00 zł, „Diety sędziowskie, diety zawodników” – kwota 12.600,00 zł, „Transport zawodników” – kwota 4.400,00 zł, „Zabezpieczenie medyczne” – kwota 2.000,00 zł, „Ubezpieczenie zawodników” – kwota 2.000,00 zł;
 - „Działanie 3 – „Zakup strojów sportowych, dresów i butów” na kwotę 5.000,00 zł.
- Natomiast w przedłożonym przez Klub sprawozdaniu wykazano, że z udzielonej dotacji wydatkowano kwotę 30.000,00 zł, na którą składają się „Koszty merytoryczne” w łącznej kwocie 29.103,62 zł poniesione na: „Diety sędziów”, „Diety zawodników”, „Umowy zlecenia”,

„Transport zawodników”, „Opłaty statutowe”, „Składki”, „Polisy OC” oraz „Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji” na łączną kwotę 896,38 zł, poniesione na zakup sprzętu sportowego. Mając na uwadze powyższe przedłożone przez Klub sprawozdanie oraz dane w nim zawarte nie pozwalają na weryfikację niektórych wydatków z poszczególnymi rodzajami kosztów realizacji zadania publicznego określonymi przez Klub w ofercie.

W konsekwencji powyższego dopuszczono do wydatkowania środków z dotacji w łącznej kwocie 9.951,57 zł, z przekroczeniem 10% maksymalnej dopuszczalnej wartości limitu wydatków w poszczególnych elementach działań wskazanych w kalkulacji przewidywanych kosztów. Powyższy limit ustalony został przez Gminę w § 4 ust. 1 umowy dotacji.

Jednocześnie do rozliczenia przedmiotowej dotacji przyjęto wydatek w kwocie 93,00 zł za zakup pieczętek, dokonany w dniu 16.02.2021, tj. przed zawarciem umowy dotacji, na podstawie której termin poniesionych wydatków dla środków pochodzących z dotacji określono od dnia 23.02.2021 r.

VI. W zakresie rozliczeń finansowych Gminy z jej jednostkami organizacyjnymi:

Przyjęto bez zastrzeżeń sprawozdanie finansowe za 2021 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Słupi, które zostało sporządzone w formie papierowej, a także nie zostało podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym albo podpisem osobistym przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownika jednostki. Ponadto przedmiotowe sprawozdanie zostało podpisane przez Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Słupi zamiast przez Kierownika jednostki prowadzącej wspólną obsługę instytucji kultury na podstawie zawartego w dniu 20 kwietnia 2018 r. Porozumienia nr 1/2018. Nieprawidłowości naruszają art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości, art. 10a pkt 2, art. 10b ust. 3 i 10c ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

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

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

Organem wykonawczym gminy 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, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Udostępniać w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu informacje publiczne, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4a ustawy o dostępie do informacji publicznej, stosownie do art. 8 ust. 3 tej ustawy.
2. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze zapewnienie bieżącego przekazywania do Referatu Finansowo-Podatkowego dowodów OT dotyczących przyjęcia środków trwałych z inwestycji, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w miesiącu, w którym wystąpiły.
3. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, aby na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu a inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” ujmować w momencie zapłaty równowartość środków wydatkowanych z budżetu na inwestycje, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
4. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach i informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji oraz informacji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji oraz informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy.
5. Dokonać prawidłowego ustalenia podatku rolnego w stosunku do ww. osób fizycznych z uwzględnieniem okresu przedawnienia wskazanego w art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformować Regionalną Izbę Obrachunkową o skutkach finansowych wynikających z wydanych decyzji ustalających zobowiązanie podatkowe.
6. Wyegzekwować od Starosty Jędrzejowskiego reprezentującego Skarb Państwa obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, z uwzględnieniem okresu przedawnienia wskazanego w art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformować Regionalną Izbę Obrachunkową o skutkach finansowych wynikających ze złożonych deklaracji.

7. Dostosować zapisy Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy do zgodności z treścią art. 39 ust. 1 pkt. 2 w związku z art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze, iż pracownikowi samorządowemu, zatrudnionemu na podstawie powołania lub umowy o pracę nagroda może być przyznana za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.
8. Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalać w wysokości nie wyższej niż określone postanowieniami obowiązującego regulaminu wynagradzania.
9. Wynagrodzenie dla Kierowników jednostek organizacyjnych w Słupi określać zgodnie z postanowieniami obowiązującego w jednostce zarządzenia Nr 20a/2009 Wójta z dnia 12.06.2009 r. w sprawie ustalenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierowników jednostek organizacyjnych.
10. Rozważyć wystąpienie do pracowników Urzędu i kierowników jednostek organizacyjnych o dobrowolny zwrot nienależnie pobranej części wynagrodzenia. W przypadku odmowy zwrotu, bezpodstawnie wydatkowaną kwotę wyegzekwować od osób odpowiedzialnych za naliczenie i wypłatę na zasadach określonych w obowiązujących przepisach.
11. Ustalając wartość zamówienia na usługi uwzględniać rzeczywistą łączną wartość kolejnych zamówień tego samego rodzaju udzielonych w ciągu poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym z uwzględnieniem zmian ilości lub wartości zamawianych usług, które mogły wystąpić w ciągu 12 miesięcy następujących od udzielenia pierwszego zamówienia, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
12. Nie później niż w terminie 30 dni od daty wykonania umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, stosownie do art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.
13. Przedstawiać Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami realizującymi zadania publiczne na terenie Gminy w terminie do 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu, stosownie do art. 5a ust. 1 i 2 ustawy o pożytku, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.
14. Przestrzegać obowiązującego w jednostce Regulaminu Pracy Komisji Konkursowej opiniującej wnioski złożone w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego.
15. Wyniki otwartego konkursu ofert ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy o pożytku, stosownie do postanowień art. 15 ust. 2j tej ustawy.
16. Umowy na realizację zadania publicznego zawierać zgodnie z treścią ogłoszenia o otwartym konkursie ofert.
17. Zaangażowanie wydatków, czyli wartość wszystkich umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym ujmować na bieżąco na stronie Ma konta 998, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania konta 998 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

18. Dotacje celowe udzielone dla organizacji pozarządowych lub podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o pożytku, wybranych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego przekazywać w terminach i wysokościach określonych w umowie, ze szczególnym uwzględnieniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
19. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu dotacji udzielanych podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych.
20. Zobowiązać samorządową instytucję kultury do przekazywania sprawozdań finansowych, w postaci elektronicznej opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.
21. Egzekwować od Kierownika jednostki prowadzącej wspólną obsługę Gminnej Biblioteki Publicznej w Słupi obowiązek podpisywania sprawozdań finansowych tej jednostki zgodnie z zawartym porozumieniem nr 1/2018 z dnia 20 kwietnia 2018 r. w związku z art. 10a pkt 2, art. 10b ust. 3 i art. 10c ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

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

Damian Grzelka¹⁶

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Do wiadomości:

Rada Gminy w Słupi

¹⁶ podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym.