



Kielce, dnia 14 sierpnia 2024 r.

WK.60.10.2024

Pan Jacek Wilk
Wójt Gminy Tuczępy

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 Tuczępach w okresie od dnia 9 kwietnia do 12 czerwca 2024 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Tuczępy** za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 21 czerwca 2024 roku.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1. Nie powołano Zastępcy Wójta, co narusza art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym². Nieobsadzenie stanowiska Zastępcy Wójta tworzy sytuację zagrażającą ciągłości funkcjonowania jednostki podczas nieobecności Wójta.
2. W 2004 roku Wójt udzielił pełnomocnictwa do samodzielnego, jednoosobowego działania w granicach zwykłego zarządu dla Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej posiadającej osobowość prawną, co narusza art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
3. W latach 2022-2023 roku oraz do dnia kontroli w Biuletynie Informacji Publicznej:
 - a) nie opublikowano dokumentacji dotyczącej przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających, pomimo iż w ww. okresie w Urzędzie zostały przeprowadzone kontrole przez podmioty zewnętrzne, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugi oraz art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej³,
 - b) nie zamieszczono Rejestru Instytucji Kultury oraz Księgi Rejestrowej prowadzonej dla Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Samorządowego Centrum Kultury, co narusza § 10 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury⁴,

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 902, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

⁴ Dz. U. z 2012 r. poz. 189, dalej rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury

- c) nie zamieszczono obowiązującej taryfy opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy na okres 3 lat, w związku z decyzją PGW Wody Polskie Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Krakowie z dnia 24.01.2022 roku, stosownie do art. 24e ust. 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków⁵,
- d) nie sporządzono wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono umorzeń w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, o którym mowa w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

W obowiązującej w 2023 r. w jednostce dokumentacji, opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości nie określono: wykazu faktycznie prowadzonych w 2023 roku ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych), nie zawarto opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto nie wskazano i nie aktualizowano stosowanych wersji programu RESPON.S. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości⁷, w związku z § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁸.

III. W zakresie budżetu:

1. Nie opublikowano opinii RIO w Kielcach w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w projekcie uchwały budżetowej Gminy na 2023 rok oraz w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej Gminy na 2023 rok, co narusza art. 246 ust. 2 - 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Umowa na bankową obsługę budżetu Gminy zawarta w dniu 31.12.2021 r. na czas określony od dnia 1.01.2022 r. do dnia 31.12.2024 r. uwzględniała prowadzenie rachunków bankowych dla dwóch samorządowych instytucji kultury - posiadających osobowość prawną. Nieprawidłowość narusza art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 757, dalej ustawa o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

3. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2031 ujęto dochody ze sprzedaży majątku na 2023 rok w wysokości 150.000,00 zł. Dochody budżetowe za 2023 rok z tego tytułu wyniosły 8.355,00 zł. Brak przygotowania i przedłożenia Radzie Gminy stosownego projektu zmiany WPF narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 226 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W latach 2022-2023 r. nie podejmowano systematycznie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podmiotów zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi poprzez nieterminowe wystawianie upomnień (po bezskutecznym upływie terminu płatności należności) oraz tytułów wykonawczych, co narusza art. 6 § 1, art. 15 § 1 i art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁹, w związku z art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach¹⁰.
2. Dyrektor RZGWPGW Wody Polskie w Krakowie w dniu 24 stycznia 2022 r. wydał decyzję w sprawie zatwierdzenia taryfy zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy na okres 3 lat. Gmina naliczyła opłatę za wodę za okres od 13 do 24 miesiąca (tj. od dnia 14.02.2023 r. do dnia 13.02.2024 r.) w kwocie 3,84 zł/m³, tym samym zaniżono opłatę o 0,11 zł/m³ pobranej wody. W konsekwencji Gmina utraciła dochody z powyższego tytułu w kwocie 11.105,42 zł, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
3. Nie sporządzono oraz nie przedłożono Radzie Gminy projektów uchwał w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości, co narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 98a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹¹. W latach 2022-2023 wystąpiły podziały nieruchomości ekonomicznie uzasadniające wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia opłaty.
4. Nie sporządzono oraz nie przedłożono Radzie Gminy projektu uchwały dotyczącej zmiany uchwały z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozkładania na raty należności mających charakter cywilnoprawny przypadających gminie Tuczępy jak również jednostkom podległym oraz wskazania organu do tego uprawnionego, w zakresie zgodności z treścią aktualnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 59 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
5. Podatnik o nr konta 900/0031 w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r. oraz na lata wcześniejsze nie wykazał do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w postaci utwardzonego placu pokrytego kostką brukową. Organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających deklaracji, co narusza art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekt deklaracji.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

¹⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 399, dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

¹¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 344, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

6. Nie egzekwowano od Starosty Buskiego reprezentującego Skarb Państwa złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r. oraz lata wcześniejsze. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że na terenie Gminy znajdują się nieruchomości oznaczone jako Bi o powierzchni 1.211 m², zabudowane budynkiem o powierzchni zabudowy 49 m², będące własnością oraz we władaniu samoistnym Skarbu Państwa. Organ podatkowy wezwał Starostę do wyjaśnienia przyczyn niezłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019-2024. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
7. Dla jednego inkasenta podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego zaniżono o 75,40 zł wynagrodzenie za inkaso tytułem III raty za 2023 r., co narusza § 3 uchwały Rady Gminy nr LXIV/408/2022 z dnia 29 listopada 2022 r.

V. W zakresie wydatków budżetowych oraz zamówień publicznych:

1. Zarządzenie Wójta z dnia 3 stycznia 2018 r. z późniejszymi zmianami w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu zawiera następujące nieprawidłowości od 1.07.2023 r.:
 - a) W Załączniku Nr 3 do w Tabeli III określającej kierownicze stanowiska urzędnicze określono:
 - dla Zastępcy kierownika Urzędu Stanu Cywilnego minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg XIII zamiast wg XIV kategorii zaszeregowania,
 - dla Zastępcy Skarbnika minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg XV zamiast wg XIV kategorii zaszeregowania,
 - b) W Załączniku Nr 4 w Tabeli IV określającej stanowiska urzędnicze określono:
 - dla Głównego specjalisty i Starszego Inspektora minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg XII zamiast wg XIII kategorii zaszeregowania,
 - dla Inspektora minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg XII kategorii zaszeregowania przy wykształceniu wyższym i stażu pracy 3 lata, zamiast wg XI kategorii zaszeregowania przy wykształceniu wyższym i stażu pracy 3 lata lub wykształceniu średnim i stażu pracy 5 lat,
 - dla Samodzielnego Referenta minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg IX kategorii zaszeregowania przy wykształceniu średnim i stażu pracy 2 lata zamiast wg X kategorii zaszeregowania przy wykształceniu wyższym i stażu pracy 1 rok lub wykształceniu średnim i stażu pracy 4 lata,
 - dla Referenta minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg IX kategorii zaszeregowania przy wykształceniu średnim i stażu pracy 2 lata, zamiast wg VIII kategorii zaszeregowania przy wykształceniu średnim i stażu pracy 1 rok,
 - dla Młodszego referenta i Młodszego księgowego minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg VIII zamiast wg VII kategorii zaszeregowania,
 - c) W Załączniku Nr 5 w Tabeli V dla stanowisk pomocniczych i obsługi oraz stanowisk, na których nawiązanie stosunku pracy następuje w ramach robót publicznych lub prac interwencyjnych określono:
 - dla Opiekuna dzieci i młodzieży (w czasie przewozu do i ze szkoły) minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg I zamiast wg II kategorii zaszeregowania,

- dla Kierowcy samochodu ciężarowego minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg IX zamiast dla Kierowcy samochodu ciężarowego do 3,5 tony wg VI kategorii zaszeregowania, dla Kierowcy samochodu ciężarowego powyżej 3,5 tony do 13 ton wg VII kategorii zaszeregowania, dla Kierowcy samochodu ciężarowego powyżej 13 ton wg VIII kategorii zaszeregowania,
- dla Konserwatora, Rzemieślnika wykwalifikowanego, Elektryka oraz Palacza c.o. minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg VIII zamiast dla Konserwatora, Rzemieślnika (elektryka) wg V kategorii zaszeregowania oraz dla Palacza c.o. wg II kategorii zaszeregowania,
- dla Robotnika gospodarczego minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg V zamiast dla Robotnika wg II kategorii zaszeregowania,
- dla Sprzątaczkę minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg III zamiast wg II kategorii zaszeregowania,
- dla Pracownika I stopnia wykonującego zadania w ramach prac publicznych lub prac interwencyjnych minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg X kategorii zaszeregowania przy wykształceniu średnim i stażu pracy 3 lata, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg IX kategorii zaszeregowania przy wykształceniu średnim i stażu pracy 2 lata, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg VIII kategorii zaszeregowania przy wykształceniu średnim i braku stażu pracy, zamiast wg IX kategorii zaszeregowania przy wykształceniu wyższym i braku stażu pracy lub wykształceniu średnim i stażu pracy 3 lata, wg VIII kategorii zaszeregowania przy wykształceniu średnim i stażu pracy 2 lata, wg VII kategorii zaszeregowania przy wykształceniu średnim i braku stażu pracy,

Nieprawidłowości naruszają postanowienia Załącznika Nr 3 II. Tabela część D. „Stanowiska w urzędach i samorządowych jednostkach organizacyjnych” do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹².

2. W Urzędzie Gminy zatrudniono na podstawie umowy o pracę z dnia 01.10.2007 r. pracownika na stanowisku „Pełnomocnik Wójta ds. rozwiązywania problemów alkoholowych” w wymiarze 1/5 etatu na czas nieokreślony. Porozumieniem z dnia 01.04.2011 r. dokonano zmiany warunków pracy, tj. ustalono pracownikowi wymiar czasu pracy 1/4 etatu.

W obowiązującym Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu nie ujęto stanowiska „Pełnomocnik Wójta ds. rozwiązywania problemów alkoholowych”. Również rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych nie zawiera takiego stanowiska.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹³ oraz postanowienia załącznika Nr 3 II. Tabela część D. „Stanowiska w urzędach i samorządowych jednostkach organizacyjnych” do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

3. Wynagrodzenie Wójta za listopad oraz grudzień 2023 r. naliczono i wypłacono w zawyżonej wysokości o 777 zł brutto za każdy miesiąc. Łącznie o 1.554,00 zł brutto.

¹² Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 ze zm., dalej rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

¹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 530 ze zm., dalej ustawa o pracownikach samorządowych

Powyższe spowodowało zawyżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. o 132,09 zł brutto.

Nieprawidłowość narusza postanowienia uchwały Rady Gminy Nr L/332/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Tuczępy, w związku z art. 8 ust. 2, art. 36 ust. 3, art. 38 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

W dniu 22.05.2024 r. Wójt dokonał zwrotu całej zawyżonej kwoty.

4. Zarządzeniem nr 12/2009 z dnia 10 czerwca 2009 r. Wójt ustalił maksymalne miesięczne wynagrodzenia dla kierowników gminnych jednostek organizacyjnych w kwocie 7.260 zł. Za okres 2023 roku wynagrodzenie dla Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Tuczępach zawyżono o 11.328,00 zł brutto oraz wynagrodzenie dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tuczępach zawyżono o 7.920,00 zł brutto. Łączne zawyżenie wynosi 19.248,00 zł.

Nieprawidłowość narusza ustalenia zawarte w obowiązującym wówczas w jednostce zarządzeniu Wójta Gminy Nr 12/2009 z dnia 10 czerwca 2009 r. Wójta w sprawie ustalenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.

W trakcie kontroli Wójt wydał zarządzenie ustalające maksymalne miesięczne wynagrodzenie dla kierowników gminnych jednostek organizacyjnych w kwocie 11.000 zł obowiązujące od dnia 20.05.2024 r.

5. W zakresie prawidłowości naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok stwierdzono, że w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględniono dodatków specjalnych, mimo że dodatki te nie miały charakteru jednorazowego czy nieperiodycznego, w związku z czym nie podlegały wyłączeniu z podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zaniżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 5 pracowników Urzędu wynosi 238,00 zł brutto.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej¹⁴, w związku z § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop¹⁵.

VI. W zakresie gospodarki mieniem:

1. W wyniku sprzedaży w 2023 r. nieruchomości gruntowej położonej w Tuczępach obciążono nabywcę kosztami w wysokości 5.166,00 zł za wykonanie podziału działki oraz tytułem sporządzenia operatu szacunkowego w kwocie 690,00 zł, co narusza art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. Wójt w dniu 01.06.2023 r. wydzierżawił nieruchomość gruntową z pominięciem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

¹⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 1872, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

¹⁵ Dz. U. z 1997 r. poz. 14, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

VII. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi:

1. Od Kierowników Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Samorządowego Centrum Kultury przyjęto bez zastrzeżeń sprawozdania finansowe za 2023 r. sporządzone w formie papierowej, które nie zostały podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym albo podpisem osobistym przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownika jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.
2. Od trzech nadzorowanych jednostek posiadających osobowość prawną przyjęto sprawozdania finansowe za 2023 rok sporządzone wg układu obowiązującego jednostki budżetowe, co narusza art. 46 ust. 5 pkt 1, art. 47 ust. 4 pkt 1 i art. 48 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
3. Nie dokonywano kontroli i oceny działalności zakładu opieki zdrowotnej, w tym w zakresie gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, co narusza art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej¹⁶

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawa 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/Głównym księgowym. Prawa i obowiązki Skarbnika/Głównego księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Tuczępy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu 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.

¹⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 799 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

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. Powołać Zastępcę Wójta, stosownie do art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Nie udzielać pełnomocnictw do jednoosobowego działania kierownikom jednostek organizacyjnych gminy posiadających osobowość prawną, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
3. Bieżąco i terminowo udostępniać w BIP informacje publiczne określone w ustawie o dostępie do informacji publicznej, w ustawie o finansach publicznych, ustawie o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.
4. Dokonać aktualizacji obowiązujących w Urzędzie Gminy procedur określających zasady (politykę) rachunkowości, wskazując: wykaz faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych), opis systemu przetwarzania danych, opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, aktualnie stosowaną e wersję oprogramowania służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do treści art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Publikować na zasadach określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej opinie RIO w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego odpowiednio w projekcie uchwały budżetowej oraz w uchwale budżetowej, stosownie do art. 246 ust. 2-3 ustawy o finansach publicznych.
6. Nie obejmować samorządowych instytucji kultury umową bankowej obsługi budżetu Gminy, stosownie do art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
7. W projektach wieloletniej prognozy finansowej dochody ze sprzedaży majątku prognozować na realnym poziomie, mającym uzasadnienie w sporządzonych wycenach nieruchomości i działaniach podejmowanych w celu ich zbycia, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
8. Po bezskutecznym upływie terminu płatności opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystawiać upomnienie a po terminie wyznaczonym w upomnieniu wystawiać tytuł wykonawczy, stosownie do art. 6 § 1 art. 15 § 1 i art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w związku z art. 6b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

9. Wysokość taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków ustalać zgodnie z obowiązującą decyzją wydaną przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie.
10. Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie ustalenia stawki opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego jej podziałem.
11. Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie zmiany obowiązującej uchwały nr XXVI/194/12 Rady Gminy z dnia 27 grudnia 2012 r., stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 59 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
12. Dokonywać czynności sprawdzających złożonych deklaracji mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2-3 ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
13. Wyegzekwować od Starosty Buskiego obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości działającego w imieniu Skarbu Państwa, stosownie do art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 6 i ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
14. Prowizję dla softysów z tytułu inkasa rat podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości wypłacać w wysokości określonej w aktualnie obowiązującej uchwale Rady Gminy. Inkasentowi wyrównać wypłatę prowizji za 2023 r.
15. Dostosować Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy do przepisów rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, stosownie do art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych.
16. Pracowników zatrudniać zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz Regulaminem wynagradzania Pracowników Urzędu.
17. Wynagrodzenie Wójta naliczać i wypłać w wysokości wynikającej z uchwały Rady Gminy Nr II/18/2024 z dnia 20 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Tuczępy.
18. Wynagrodzenie dla kierowników jednostek organizacyjnych określać zgodnie z postanowieniami zarządzenia w sprawie ustalenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierowników gminnych jednostek organizacyjnych Gminy.
19. Wystąpić do Dyrektora Centrum Usług Wspólnych oraz Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o dobrowolny zwrot nienależnie pobranej części wynagrodzenia. W przypadku odmowy zwrotu, nienależnie wydatkowaną kwotę wyegzekwować od osoby odpowiedzialnej za ustalenie wynagrodzenia (Wójta Gminy) na zasadach określonych w obowiązujących przepisach.
20. Do wynagrodzeń stanowiących podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaliczać wynagrodzenia i inne świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,

w związku z § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i polityki Społecznej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

21. Zaniechać obciążania nabywców nieruchomości kosztami nabywanej nieruchomości, w tym za: sporządzenie operatu szacunkowego, wydzielenie nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
22. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
23. Zobowiązać samorządowe instytucje 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.
24. Zobowiązać samorządowe instytucje kultury oraz SPZOZ do sporządzania sprawozdań finansowych w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, stosownie do art. 46 ust. 5 pkt 1, art. 47 ust. 4 pkt 1 i art. 48 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.
25. Przeprowadzać kontrole, w tym w zakresie gospodarki finansowej w SPZOZ na podstawie art. 121 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej oraz przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych¹⁷.

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.

W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych proszę poinformować o rezultatach finansowych podjętych działań (np. kwotach odpisów, przypisów, skutków dokonanych korekt). 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 Grzelka

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
(Dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:

Rada Gminy w Tuczępach

¹⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 1331