



WK.60.2.2023

Kielce, dnia 9 listopada 2023 r.

Pan Edward Krupa
Wójt Gminy Bejsce

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 okresie od dnia 8 maja do dnia 7 lipca 2023 r. w Urzędzie Gminy Bejsce kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Bejsce za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 12 września 2023 r.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

Nie został powołany Zastępca Wójta, co narusza art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym² zgodnie z którym Wójt, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Stosownie do art. 26a ust. 2 pkt 1 przedmiotowej ustawy, w Gminie Bejsce może być powołany jeden Zastępca Wójta. Według art. 28g tej ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z – enumeratywnie wymienionych – przemijających przeszkód w wykonywaniu zadań i kompetencji Wójta (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni) zadania i kompetencje Wójta przejmuje jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h ustawy. Wskazana regulacja w sposób jednoznaczny określa zasady kierowania gminą, z tego względu, przy zaistnieniu okoliczności w niej przewidzianych, nieobsadzenie stanowiska zastępcy Wójta może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy, w tym w zakresie wykonania budżetu.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej w roku 2022 r. dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Wójta Nr 67/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.: nie wskazano i nie aktualizowano stosowanej w danym momencie wersji programów służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych, w Zakładowym Planie Kont

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

dla jednostki Urząd nie określono zasad funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 330 „Towary”, 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, pomimo iż w 2022 r. w ewidencji księgowej jednostki ujmowano zdarzenia gospodarcze na tych kontach oraz nie określono wykazu faktycznie prowadzonych w 2022 roku ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych). Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³, 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 Polskiej⁴.

2. W zakresie prawidłowości wykazania danych w Bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. ustalono następujące nieprawidłowości:
 - w wierszu II.1.1 „Nadwyżka budżetu (+)” wykazano kwotę 6.504.618,08 zł stanowiącą saldo strony Ma konta 960 „Skumulowany wynik budżetu”, zamiast kwoty 0,00 zł,
 - w wierszu II.1.2 „Deficyt budżetu (-)” wykazano kwotę 0,00 zł zamiast kwoty 1.840.192,51 zł stanowiącej saldo strony Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu”,
 - w wierszu II.5 „Skumulowany wynik budżetu (+,-)” wykazano kwotę -1.840.192,51 zł stanowiącą saldo strony Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu”, zamiast kwoty 6.504.618,08 zł stanowiącej saldo strony Ma konta 960 „Skumulowany wynik budżetu”,
Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. W zakresie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniu finansowym Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. w kol. „Stan na koniec roku” ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) w bilansie w pozycji A.II.1.1.1 „Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom” po stronie aktywów wykazano kwotę 27.400,00 zł, mimo że wartość księgowa gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom wynosiła ogółem kwotę 12.290,00 zł,
 - b) w zestawieniu zmian w funduszu w pozycji:
 - I. „Fundusz jednostki na początek okresu (BO)” wykazano kwotę 20.333.397,64 zł, zamiast kwoty 19.052.502,73 zł wynikającej z salda początkowego (bilans otwarcia) konta 800,
 - I.1.4. „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 5.514.100,47 zł, zamiast kwoty 5.468.036,97 zł odpowiadającej sumie wydatków klasyfikowanych w § 605, § 606, § 610, § 637 wykazanych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy za 2022 r. (korekta nr 4),
 - II „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” wykazano kwotę 21.420.088,78 zł, pomimo iż suma kwoty z wiersza I „Fundusz jednostki na początek okresu (BO)” i kwoty z wiersza I.1 „Zwiększenie funduszu (z tytułu)” pomniejszona o kwotę z wiersza I.2 „Zmniejszenie funduszu jednostki (z tytułu)” stanowi kwotę 22.711.209,69 zł.
Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
4. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. zaniżono skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków

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

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

transportowych od osób fizycznych o kwotę 7.914,80 zł z powodu zastosowania dla 10 pojazdów nieprawidłowej stawki maksymalnej w wysokości 2.694,21 zł (ciągniki do 36 ton włącznie), zamiast stawki maksymalnej w wysokości 3.485,69 zł (ciągniki powyżej 36 ton).

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, w związku § 3 ust. 1 pkt 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

5. W okresie od 2022 r. do dnia kontroli nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego (756/75618/0490) według dłużników, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

III. W zakresie budżetu Gminy:

Opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego odpowiednio w projekcie uchwały budżetowej oraz w uchwale budżetowej Gminy na 2022 r. nie zostały opublikowane na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej⁶, co narusza art. 246 ust. 2-3 ustawy o finansach publicznych.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Wójt nie przedłożył Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 12 ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym⁷.
2. Nie egzekwowano obowiązku złożenia przez Starostę Kazimierskiego reprezentującego Skarb Państwa deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. oraz lata poprzednie w przypadku nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Bejsce. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że na terenie Gminy znajdują się nieruchomości będące we władaniu samoistnym Skarbu Państwa sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako grunty zabudowane i zurbanizowane oznaczone jako Bz – tereny rekreacyjno-wypoczynkowe, Bi – inne tereny zabudowane, Tr – tereny różne. W dniu 2.06.2023 r. wezwano Starostę Kazimierskiego jako reprezentanta Skarbu Państwa do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2018-2022 lub złożenia wyjaśnień co do przyczyn nie składania deklaracji w zakresie ww. nieruchomości.

Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁸, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁹ oraz art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁰.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm., dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁶ Dz.U. z 2022 r. poz. 902

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 333, dalej ustawa o podatku rolnym

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, dalej ustawa Ordynacja podatkowa

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 70, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

3. W wydanych w latach 2021-2022 decyzjach w sprawie ulg podatkowych i opłaty za gospodarowanie nieruchomościami nie wskazano w jakim podatku lub opłacie ulga została udzielona, co narusza art. 207 i art. 210 § 1, w związku z art. 67a ustawy Ordynacja podatkowa.

V. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy, wprowadzonego zarządzeniem Wójta z dnia 28 stycznia 2022 r., nie określono wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych, co narusza art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹¹.
2. Do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników za 2022 r. zaliczano dodatek za wieloletnią pracę za czas zwolnień lekarskich oraz dodatek za wieloletnią pracę, specjalny i funkcyjny za czas: opieki nad dzieckiem w wieku do 14 lat i urlopu okolicznościowego w pełnej wysokości, zamiast za czas faktycznego (efektywnego) wykonywania pracy. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1, w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej¹².
3. Deficyt pomiędzy dochodami z pobranej opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi a kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2022 roku wyniósł 125.317,20 zł. Deficyt został pokryty z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pomimo, że Wójt nie przedłożył Radzie Gminy projektu uchwały o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 6r ust. 2 i ust. 2da pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach¹³.
4. W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Gminę za 2022 r. zawyżono wykazaną w kolumnie 9 średnią liczbę etatów nauczycieli początkujących za okres od dnia 1 września do dnia 31 grudnia o 0,25 etatu. Nieprawidłowość narusza § 7 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli¹⁴. Nieprawidłowość nie spowodowała powstania obowiązku wypłaty jednorazowego dodatkowego uzupełniającego dla tych nauczycieli za 2022 r.
5. Podstawę ustalenia wartości zamówienia na powtarzającą się usługę pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Bejsce” nienależnie uzależniono od wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Nadto ustalenia wartości ww. zamówienia dokonano 6 dni po wszczęciu postępowania o jego udzielenie. Powyższe narusza art. 35 ust. 1 oraz art. 36 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵.

¹⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

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

¹² Dz. U. z 2023 poz. 1690, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

¹³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 ze zm., dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

¹⁴ Dz. U. poz. 2767

¹⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

VI. W zakresie gospodarki mieniem:

W 2022 r. dla 2 dzierżawców wystawiono faktury za czynsz na łączną kwotę 234,00 zł po terminach określonych w zawartych umowach dzierżawy, co narusza postanowienia umów dzierżawy z dnia 12.07.2013 r. i z dnia 30.08.2019 r. oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

VII. W zakresie rozliczeń Gminy z jej jednostkami organizacyjnymi:

1. Sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S oraz sprawozdania z operacji finansowych Rb-Z i Rb-N dwóch jednostek budżetowych obsługiwanych przez Urząd Gminy podpisane zostały przez Inspektora ds. Księgowości Budżetowej Urzędu Gminy i Dyrektorów tych jednostek, zamiast przez Skarbnika i Wójta, tj. odpowiednio Głównego Księgowego i Kierownika jednostki obsługującej. Nieprawidłowość narusza art. 54 ust. 1 oraz art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
2. Przyjęto bez zastrzeżeń sprawozdanie finansowe za 2021 r. Gminnej Biblioteki Publicznej sporządzone w postaci papierowej, zamiast w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. Nieprawidłowość narusza art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.

VIII. W zakresie pozostałych ustaleń:

Umowy o bankową obsługę budżetu zawarte z Bankiem Spółdzielczym w Kielcach w dniu 21.12.2021 r. oraz w dniu 21.12.2022 r. obejmowały Gminną Bibliotekę Publiczną w Bejskach, będącą samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną. Powyższe narusza art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹⁶.

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.

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm., dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

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. Rozważyć powołanie Zastępcy Wójta, stosownie do art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Dokonać aktualizacji obowiązujących w Urzędzie Gminy procedur określających zasady (polityki) rachunkowości, określając przy tym aktualną wersję oprogramowania służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 330 „Towary”, 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, wykaz faktycznie prowadzonych w 2022 roku ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych), stosownie do treści art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w bilansie z wykonania budżetu Gminy, bilansie Urzędu Gminy oraz zestawieniu zmian w funduszu Urzędu Gminy zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących odpowiednio załączniki nr 7, 5 i 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. W sprawozdaniu Rb-27S wykazywać prawidłowe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.
5. Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP wraz z uzasadnieniem za 2022 rok i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w terminie 5 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z § 22 ust. 6 i ust. 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
6. Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
7. Publikować na zasadach określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej 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.

8. Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej, stosownie do art. 12 ust. 9 ustawy o podatku rolnym.
9. W przypadku niezłożenia deklaracji przez podatnika, mimo takiego obowiązku, żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Jeżeli podatnik, pomimo wezwania, nie złoży informacji lub deklaracji, na bieżąco wydawać po wszczęciu i przeprowadzeniu postępowania podatkowego decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
10. Egzekwować od Starosty Kazimierskiego 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. Poinformować Izbę o skutkach finansowych podjętych działań.
11. Ulg w spłacie zobowiązań podatkowych udzielać w poszczególnych podatkach oraz opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do art. 67a, art. 51 ustawy Ordynacja podatkowa, natomiast w decyzjach w sprawie przyznania ulg podatkowych zawierać elementy określone w art. 210 § 1, w związku z art. 207 przedmiotowej ustawy.
12. Określić w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Bejsce wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych, stosownie do art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych.
13. Dokonując ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu, pomniejszać jego podstawę o dodatek: za wieloletnią pracę, funkcyjny i specjalny za czas zwolnienia lekarskiego, opieki nad dzieckiem w wieku do 14 lat oraz urlopu okolicznościowego, celem wypłaty tegoż świadczenia za rzeczywiste świadczenie pracy, stosownie do art. 4 ust. 1, w związku z art. 2 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
14. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Gminę za dany rok, opracowywać na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.
15. W przypadku, gdy środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w danym roku kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przedkładać Radzie Gminy projekt uchwały o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 6r ust. 2 i ust. 2da pkt 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
16. Jako podstawę ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie przyjmować rzeczywistą łączną wartość kolejnych zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w ciągu poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym lub roku obrotowym, z uwzględnieniem zmian ilości lub wartości zamawianych usług lub dostaw, które mogły wystąpić w ciągu 12 miesięcy następujących od udzielenia pierwszego zamówienia, albo łączną wartość zamówień, których

zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

17. Jeżeli przedmiotem zamówienia publicznego są dostawy lub usługi ustalenia wartości zamówienia dokonywać nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
18. Jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia publicznego nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie zmiany wartości zamówienia dokonywać przed wszczęciem postępowania, stosownie do art. 36 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
19. Dzierżawcom wystawiać faktury z tytułu najmu i dzierżawy zgodnie z postanowieniami zawartych umów, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
20. Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania z operacji finansowych obsługiwanych przez Urząd Gminy jednostek podpisywać przez Skarbnika i Wójta, stosownie do art. 54 ust. 1 i art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
21. Egzekwować od Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej sporządzanie sprawozdania finansowego w postaci elektronicznej, opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.
22. 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, mając na uwadze, iż bankowa obsługa budżetu Gminy nie powinna obejmować rachunków odrębnych jednostek posiadających osobowość prawną.

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.

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka¹⁷

Do wiadomości:

Rada Gminy w Bejskach

¹⁷ podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym.