



Kielce, dnia 1 czerwca 2021 r.

WK.60.7.2021

Pan Dariusz Skiba
Burmistrz Miasta i Gminy Bodzentyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Bodzentynie w okresie od 1 lutego 2021 roku do 12 marca 2021 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Bodzentyn. Kontrola została przeprowadzona za 2020 r. oraz inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 20 kwietnia 2021 roku.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta nr 1 z dnia 27.03.2020 r.) w kolumnie 3 „Wykonanie” w wierszu D12. „spłata udzielonych pożyczek” oraz w wierszu D22. „udzielone pożyczki” nie wykazano przychodów oraz rozchodów z tytułu pożyczki, mimo że z zapisów na koncie 250 „Należności finansowe” i 133 „Rachunek budżetu” za 2019 rok oraz dowodów źródłowych wynika, że w 2019 roku została udzielona z budżetu Gminy pożyczka w kwocie 344.400,85 zł, która została spłacona w kwocie 259.154,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej² w związku z § 12 pkt 5 lit. b) i pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia. W dniu 19.10.2020 r. jednostka sporządziła korektę nr 2 sprawozdania Rb-NDS za 2019 rok, w której wykazano w wierszu D12. „spłata udzielonych pożyczek” kwotę 259.154,00 zł oraz w wierszu D22. „udzielone pożyczki” kwotę 344.400,85 zł. Korekta pozostała w aktach jednostki z uwagi na § 24 pkt 4 ww. załącznika Nr 36.
2. Operacje przekazania na rachunek budżetu zrealizowanych przez Urząd Miasta i Gminy dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które wpływały na wyodrębniony w tym celu rachunek bankowy Urzędu, ujmowano w ewidencji księgowej budżetu na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu”, zamiast ze stroną Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Konto 222 zostało przewidziane w zakładowym planie kont budżetu i funkcjonowało w księgach rachunkowych budżetu. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 222 określone

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości³ oraz w załączniku nr 2 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.

3. W 2020 roku wystąpiły przypadki nieterminowego ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu zdarzeń w zakresie zmian w stanie środków trwałych na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.
4. Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dla poszczególnych podmiotów zobowiązanych do zapłaty opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych prowadzono z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych, które pozwalają na modyfikację zapisów w nich dokonanych. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

II. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w 2020 roku za korzystanie z zezwolenia nr I.A.1.417.2020 z dnia 8.05.2020 r. tytułem 2020 r. została zaniżona o kwotę 87,57 zł z powodu nieuwzględnienia wzrostu wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2019 roku. Powyższe narusza art. 11¹ ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi⁶.
3. Nie sporządzono analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi za 2019 rok i w konsekwencji nie opublikowano jej w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy, stosownie do art. 9tb ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach⁷ w związku z art. 7 ust. 4 ustawy z 14 maja 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2⁸.
4. W zakresie sporządzania deklaracji Gminy Bodzentyn na podatek od nieruchomości za lata 2019-2021 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - nie wykazano do opodatkowania gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości o łącznej powierzchni 290,70 m², będących w posiadaniu osób fizycznych na podstawie zawartych z Gminą Bodzentyn umów najmu, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁹.
 - nie wykazano do opodatkowania nieruchomości będących we władaniu Gminy, dla których właścicielem jest Skarb Państwa o łącznej pow. 809 m² oraz nieruchomości pozostałych będących we władaniu samoistnym Gminy o łącznej pow. 8.827 m², co narusza art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

³ Zarządzenie nr 103/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Bodzentyn z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości Gminy Bodzentyn oraz Urzędu Miasta i Gminy

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

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm., dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 875

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

W konsekwencji nie zadeklarowano do zapłaty podatku w łącznej kwocie 5.175,00 zł. W trakcie kontroli w dniu 4.03.2021 r. Urząd Miasta i Gminy złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019—2021 wykazując do opodatkowania ww. nieruchomości. W dniu 5.03.2021 r. został uregulowany podatek za lata 2019-2021.

5. W dniu 30.09.2019 r. zawarta została umowa dzierżawy gminnej nieruchomości o pow. 0,8900 ha na okres 30 lat z mocą obowiązującą od dnia 1.10.2019 r. do dnia 30.09.2049 r. Pomimo, iż podatnik o nr konta 2000-0070 (dzierżawca) będący osobą prawną nie złożył korekty deklaracji podatkowej, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie został wezwany do jej złożenia, co narusza art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁰. W związku z powyższym zaniżenie podatku od ww. podatnika w latach 2019-2020 wyniosło 7.676,00 zł, w tym za 2019 r. kwotę 1.535,00 zł i za 2020 r. kwotę 6.141,00 zł). W trakcie kontroli w dniu 18.02.2021 r. podatnik złożył korekty deklaracji w podatku od nieruchomości za lata 2019-2020 uwzględniające wykazanie gruntów będącej przedmiotem ww. umowy dzierżawy. Zaległy podatek nie został uregulowany.
6. Podatnik podatku od środków transportowych o nr konta 5002-0007 w dniu 3.06.2019 r. złożył deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego na 2019 rok. W złożonej deklaracji podatnik wykazał dwa pojazdy, które zostały nabyte w dniu 23.05.2019 r., a zarejestrowane na terytorium RP w dniu 3.06.2019 r. i zadeklarował podatek w zawyżonej wysokości w związku z przyjęciem powstania obowiązku podatkowego od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, zamiast od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Przypisu podatku dokonano na podstawie złożonej deklaracji w kwocie 812,00 zł, zamiast w kwocie 696,00 zł dla każdego z ww. środków transportowych. W konsekwencji kwota przypisu podatku została zawyżona o łączną kwotę 232,00 zł. Powyższe narusza art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W zakresie ustalenia i wypłacenia wynagrodzeń w 2020 roku ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) wysokość przyznanego Skarbnikowi od dnia 1.10.2020 r. dodatku funkcyjnego wynosiła 1.870,00 zł i była wyższa o 110 zł od maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego dla Skarbnika gminy do 15 tys mieszkańców, który wynosił 1.760,00 zł. W konsekwencji Skarbnikowi w 2020 r. wypłacone wynagrodzenie w 2020 r. zawyżono łącznie o kwotę 330,00 zł. Nieprawidłowość narusza załącznik nr 2 Tabela B do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹¹.
- W trakcie trwania kontroli Burmistrz porozumieniem z dnia 11.02.2021 r. zmieniającym warunki pracy i płacy ustalił Skarbnikowi od dnia 1.02.2021 r. dodatek funkcyjny w wysokości 1.751,00 zł, a porozumieniem z dnia 15.02.2021 r. zmienił wysokość dodatku funkcyjnego za okres od 1.10.2020 r. do 31.01.2021 r. z kwoty 1.870,00 zł na kwotę 1.760,00 zł oraz dokonano potrącenia z wynagrodzenia za miesiąc luty 2021 r. zawyżonej kwoty wynagrodzenia.

¹⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹¹ Dz. U. poz. 936 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

- b) wysokość przyznanego od dnia 1.01.2020 r. wynagrodzenia zasadniczego dla Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bodzentynie wynosiła 4.620,00 zł i była wyższa o 20 zł od kwoty maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego ustalonego zarządzeniem Burmistrza nr 28/2009 z dnia 12 maja 2009 r. W konsekwencji zawyżono wysokość dodatku stażowego o kwotę 4,00 zł miesięcznie. Łączna wysokość zawyżonego wynagrodzenia za 2020 rok wyniosła 312 zł.

W trakcie trwania kontroli wysokość wynagrodzenia została skorygowana porozumieniem z dnia 18.02.2021 r. i dokonano potrącenia z wynagrodzenia za miesiąc luty 2021 roku zawyżonej kwoty wynagrodzenia.

2. W 2020 r. ze środków pochodzących z dotacji otrzymanej z Krajowego Biura Wyborczego sfinansowano wydatki z tytułu 29 umów zleceń zawartych z pracownikami Urzędu Miasta i Gminy w przedmiocie realizacji zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 28.06.2020 r. (I tura) i na dzień 12.07.2020 r. (II tura). Nadzór nad prowadzeniem spraw związanych z wyborami i referendum został powierzony Sekretarzowi na podstawie pisma Burmistrza z dnia 14.01.2019 r., natomiast zadania w przedmiotowym zakresie zostały przydzielone Referatowi Organizacyjnemu, Kadr i Spraw Obywatelskich, stosownie do § 17 pkt 18 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Bodzentynie wprowadzonym zarządzeniem nr 28/2020 Burmistrza z dnia 30 marca 2020 r. ze zmianami. Zadania będące przedmiotem zawartych umów zlecenia powinny być wykonywane przez pracowników w ramach obowiązków służbowych. Od czynności tych należy odróżnić np. pełnienie funkcji członka komisji wyborczej. W przypadku wykonywania przez pracownika samorządowego na polecenie przełożonego pracy w godzinach nadliczbowych pracownikowi przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze z tym, że wolny czas, na wniosek pracownika, może być udzielony w okresie bezpośrednio poprzedzającym urlop wypoczynkowy lub po jego zakończeniu, stosownie do art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹². Zawieranie umów cywilnoprawnych z pracownikami samorządowymi na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP naruszało art. 22 § 1² ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy¹³, w związku z art. 22 § 1 oraz § 1¹ tej ustawy.
3. Diety dla członków Obwodowych Komisji Wyborczych w wyborach Prezydenta RP wypłacono na podstawie list wypłat diet, do których nie dołączono pisemnego potwierdzenia udziału członków komisji w czynnościach związanych z wykonywaniem zadań przez przewodniczącego albo z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej obwodowej komisji wyborczej, co narusza § 8 ust. 5 uchwały nr 6/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. Państwowej Komisji Wyborczej w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy¹⁴.
4. W 2020 r. zaniżono wysokość dotacji udzielonej dla Stowarzyszenia Na Rzecz Rozwoju Wsi Śniadka w rozdziale 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych” o łączną kwotę

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 1282

¹³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.

¹⁴ M.P. z 2019. poz. 261

8.568,75 zł, co narusza art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych¹⁵. Nieprawidłowość wynikała z faktu, że do obliczenia dotacji nie uwzględniono wskaźnika zwiększającego podstawową kwotę dotacji, który wynosił 1,36 w 2020 roku. Udzielona przez Gminę dotacja wynosiła 1,983,51 zł/m-c na ucznia niepełnosprawnego zamiast kwoty 2.697,57 zł/m-c.

5. Rozliczenia dotacji podmiotowej udzielonej dla Stowarzyszenia Na Rzecz Rozwoju Wsi Śniadka za miesiące od lutego do maja 2020 roku zostały złożone niezgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do uchwały Rady Miejskiej nr XV/106/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r.

IV. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Na 2020 rok oraz dwa kolejne lata nie opracowano planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co narusza art. 25 ust. 2 i 2a, w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁶.
2. W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym w 2020 roku nie określono terminu złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co narusza art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.
3. Dzierżawcom, z którymi zawarto umowy w dniu 28.09.2020 r. z terminem obowiązywania od 1.10.2020 r. naliczono i pobrano roczny czynsz za 2020 rok w zaniżonej wysokości wynikającej z poprzednich umów, które trwały do 30.09.2020 r., zamiast naliczyć czynsz w wysokości proporcjonalnej do okresu obowiązywania umów, co narusza postanowienia zawartych umów oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
4. W stosunku do dłużnika posiadającego na dzień 31.12.2020 r. zaległość w kwocie 14.088,90 zł z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za lata 2017-2019, pomimo bezskutecznego upływu terminu wskazanego w wysłanym w dniu 2.07.2019 r. ostatecznym przedsądowym wezwaniu do zapłaty, do dnia kontroli zaniechano podjęcia dalszych czynności, w tym wystąpienia na drogę sądową celem wyegzekwowania należnej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2017-2019. W czasie kontroli w dniu 9.03.2021 r. do dłużnika ponownie wysłano ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty obejmujące zaległości za lata 2017-2020. Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁷.

V. W zakresie audytu wewnętrznego:

W sprawozdaniu z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2019 rok i za 2020 rok nie wskazano czasu poświęconego na realizację poszczególnych zadań oraz nie zawarto informacji dotyczącej przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego, co narusza § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu¹⁸, w związku z § 9 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, dalej ustawa o finansach publicznych

¹⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 506, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

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 poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli Burmistrz 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 Urzędu. Prawa i obowiązki głównego księgowego oraz Skarbnika określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, 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). Burmistrz 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 Burmistrzu (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. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane dotyczące przychodów i rozchodów po stronie wykonania wykazywać zgodnie z wykonanymi przychodami i rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do § 12 pkt 5 lit. b) i pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 9 ust. 1 i 2 tego rozporządzenia.
2. Dochody budżetowe zrealizowane przez Urząd Miasta i Gminy w ewidencji budżetu ujmować następująco:
 - przekazanie dochodów: Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” Wn 133 „Rachunek budżetu”
 - zrealizowane dochody na podstawie okresowych sprawozdań Urzędu: Ma 901 „Dochody budżetu” Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

3. Zdarzenia dotyczące zmian w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych ujmować w ewidencji księgowej kont 011 i 013 w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło zdarzenie, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Księgi rachunkowe przy użyciu komputera prowadzić z zastosowaniem programu komputerowego, zapewniającego zachowanie właściwych procedur i środków chroniących przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, stosownie do art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Opłatę roczną za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w danym roku kalendarzowym, pobierać w prawidłowej wysokości mając na uwadze wartość sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim wykazaną w pisemnym oświadczeniu przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11¹ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w związku z art. 11¹ ust. 2 i ust. 5 ww. ustawy.
6. Sporządzić i opublikować analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi za 2019 rok, stosownie do art. 9tb ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
7. Prawidłowo sporządzać deklarację na podatek od nieruchomości dla Gminy uwzględniając wszystkie nieruchomości Gminy podlegające opodatkowaniu, stosownie do art. 2 ust. 1 oraz art. 3 ust. 1 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
8. W przypadku niezłożenia przez podatnika deklaracji lub jej korekty na podatek od nieruchomości pomimo obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podejmować czynności wynikające z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
9. Wyegzekwować zaległy podatek od nieruchomości od podatnika - osoby prawnej o nr konta 2000-0070 za lata 2019 -2020.
10. Weryfikować przedkładane deklaracje podatkowe w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, mając na uwadze w zakresie podatku od środków transportowych, iż obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy zarejestrowany na terytorium RP, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek został nabyty, stosownie do przepisu art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
11. Wynagrodzenia pracowników Urzędu Miasta i Gminy oraz kierowników jednostek budżetowych ustalać zgodnie z obowiązującymi przepisami.
12. Zaprzestać zawierania z pracownikami Urzędu Miasta i Gminy umów cywilnoprawnych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w tym tych związanych z przygotowaniem i przeprowadzaniem wyborów, mając na uwadze m.in. przepisy art. 22 § 1² ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy, w związku z art. 22 § 1 oraz § 1¹ tej ustawy, natomiast pracownikom samorządowym wykonującym pracę w godzinach nadliczbowych, w tym także w porze nocnej oraz w niedzielę i święta, przyznawać według ich wyboru wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze, stosownie do art. 42 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

13. Wypłaty zryczałtowanych diet dla członków komisji wyborczych dokonywać na podstawie pisemnego potwierdzenia przez przewodniczącego komisji albo z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego, udziału osób uprawnionych do otrzymania diety w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania.
14. Dotacji dla niesamorządowych publicznych szkół podstawowych udzielać zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
15. Sporządzać plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.
16. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określać termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.
17. W przypadku zawarcia w trakcie roku kolejnych umów dzierżawy z dotychczasowymi dzierżawcami roczny czynsz dzierżawny naliczać proporcjonalnie do okresu obowiązywania umowy, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
18. W stosunku do dłużników posiadających zaległości z tytułu opłat o charakterze cywilnoprawnym terminowo podejmować czynności zmierzające do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w szczególności zaś po bezskutecznym upływie terminu wskazanego w ostatecznym przedsądowym wezwaniu do zapłaty podejmować dalsze działania zmierzające do wyegzekwowania należności.
19. Poinformować Izbę o podjętych działaniach zmierzających do wykonania zobowiązania przez dłużnika opłaty za wieczyste użytkowanie.
20. Zapewnić aby, sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego sporządzać zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 w związku z § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, ze szczególnym uwzględnieniem zawierania w nim informacji na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach oraz przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Burmistrza 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.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Miejska w Bodzentynie