

Pan Maciej Lubecki
Wójt Gminy Miedziana Góra

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 Gminy w Miedzianej Górze w dniach od 7 maja do 5 lipca 2013 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Miedziana Góra za okres od 2009 roku do dnia zakończenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2012 roku. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 18 grudnia 2013 r.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

W wyniku kontroli zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 51/2012 Wójta Gminy Miedziana Góra z dnia 5 września 2012 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Do dnia kontroli nie dokonano aktualizacji danych dotyczących wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych. Ponadto obowiązująca polityka rachunkowości nie określała dat rozpoczęcia eksploatacji poszczególnych programów komputerowych stosowanych w jednostce, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²,
- Nie określono wymogu prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” na których ujmowane są zobowiązania z tytułu wydatków budżetowych oraz należności z tytułu dochodów budżetowych wg klasyfikacji dochodów i wydatków, za wyjątkiem kont 201 i 221, co narusza § 15 ust. 1 pkt 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,³
- W księgach rachunkowych Urzędu Gminy dokonywano zapisów na kontach o symbolach 014, 140, i 900/1, natomiast w budżecie na koncie 133/3, które nie zostały przyjęte do stosowania w zakładowym planie kont, ponadto nie określono zasad

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

² Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., dalej ustawa o rachunkowości,

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

funkcjonowania konta 133/2 „Rachunek bankowy na finansowanie projektów ze środków unijnych” (w budżecie), co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) ustawy o rachunkowości oraz § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- Dla konta 080 wskazano nazwę „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” zamiast „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, ponadto nie dokonano aktualizacji zasad klasyfikacji zdarzeń na tym koncie, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wystąpiły przypadki, że wartość środków trwałych – gruntów została zaewidencjonowana w jednej pozycji wg stanu na dzień 31.12.2012 r. (np. obręb Kostomłoty działki nr 316/1, 316/3, 316/4, 401/1, 401/3 i 401/4 o ogólnej wartości 26.000,00 zł), co uniemożliwia identyfikację poszczególnych działek wraz z określeniem ich wartości i stanowi naruszenie art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. W księdze środków trwałych według stanu na dzień 31.12.2012 r. były ujęte działki dla których nie określono wartości, co narusza art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 011 „Środki trwałe” nie zawiera daty nabycia lub przyjęcia na stan składników majątkowych, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości. W 2012 roku na koncie 011 „Środki trwałe” w ewidencji księgowej Urzędu ujęte były grunty przekazane podległym jednostkom w trwałe zarząd o łącznej wartości 490.136,00 zł, co narusza § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w zw. z art. 4 pkt 10 oraz art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁴.

W wyniku kontroli ewidencji księgowej konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ustalono, że w 2012 roku wystąpiły przypadki nie dokonywania na bieżąco zapisów zaangażowania wydatków budżetowych, co do których uprzednio zawarto umowy. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W latach 2011-2012 na koncie 139 w korespondencji z kontem 240 ujmowano darowizny na organizację festynów oraz zapłatę faktur dotyczących organizacji festynów, zamiast na koncie 130 w korespondencji z kontem 760. Zapłatę faktur/rachunków dotyczących organizacji festynów ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu zapisem Wn 240 Ma 139 lub 101. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 2 pkt 5 i art. 6 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁶ oraz zasady funkcjonowania kont 139 i 240 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. W konsekwencji w bilansie w pozycji „Pozostałe zobowiązania” wykazano saldo konta 240/darowizny otrzymanych darowizn. Otrzymane darowizny nie mogą być wykazywane jako zobowiązania jednostki, gdyż zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 20 ustawy o rachunkowości przez zobowiązanie - rozumie się jako wynikający z przeszłych zdarzeń

⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 6512 z późn. zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 z późn. zm.

obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. W trakcie trwania niniejszej kontroli uchwałą Nr XXVII/215/13 Rady Gminy Miedziana Góra z dnia 26 czerwca 2013 r. wprowadzono planowane dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn oraz dokonano przelewu z konta 139 środków stanowiących darowizny w kwocie 32.385,53 zł na konto 130/1.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz faktur zakupu ujętych na koncie 201 w miesiącu grudniu 2012 r. ustalono, że na ww. koncie dokonano zapisu na podstawie dowodu księgowego wystawionego przez kontrahenta na Gminny Klub Sportowy „Gród” Ćmińsk na kwotę 1.690,94 zł, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 2 pkt 1 oraz art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono przypadki nie zachowania w 2012 roku porządku systematycznego przy księgowaniu operacji gospodarczych dotyczących:

- naliczenia i przekazania wpłat na PFRON, które ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” bądź bezpośrednio w koszty, zamiast na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- ujmowania rozrachunków z tytułu naliczenia ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- przekazania na rachunek budżetu gminy i rozliczenia zrealizowanych dochodów przez Urząd Gminy, które ujmowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- naliczenia odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, które ujmowano na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” zamiast na koncie 751 „Koszty finansowe”,
- zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej z budżetu państwa, dokonanego do dnia 31 stycznia następnego roku, który ujmowano na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” zamiast na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”.

Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W zakresie klasyfikacji wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań w kwocie 10,65 zł ujęto do § 426 „Zakup energii” zamiast do § 458 „Pozostałe odsetki”,
- wydatek dotyczący zakupu węgla na kwotę 2.549,79 zł został zaklasyfikowany do § 4260 „Zakup energii” zamiast do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”
- wydatek dotyczący zapłaty za obóz szkoleniowy dla członków Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych został zaklasyfikowany do § 4430 „Różne opłaty i składki” zamiast do § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.

⁷ Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.

W księgach rachunkowych Urzędu nie ujmowano wszystkich zdarzeń gospodarczych w danym okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenia wystąpiły - m.in. wpłaty na PFRON za miesiące styczeń – listopad 2012 r. ujmowano w koszty miesiąca w którym dokonano wpłaty, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie sporządzenia sprawozdań finansowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. wg stanu na koniec roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w pozycji Aktywa II.2. „Należności od budżetów” nie wykazano żadnej kwoty, natomiast zgodnie z treścią ekonomiczną powinna być wykazana kwota 124.195,54 zł wynikająca z salda Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu” (kwota 124.195,54 zł została wykazana w pozycji Aktywa II.1.1. „Należności finansowe krótkoterminowe”).

- w pozycji Aktywa II.1.2. „Należności finansowe długoterminowe” nieprawidłowo została wykazana kwota 82,10 zł dotycząca należności z tytułu inkasa od inkasenta podatków który nie dokonał wpłaty pobranego podatku od podatników. Powyższa kwota powinna być ujęta w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy na kontach 221/720 i wykazana w bilansie Urzędu.

b) W bilansie jednostki budżetowej (Urzędu) sporządzonym na dzień 31.12.2012 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W pozycji „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano kwotę 115.585,64 zł zamiast 15.585,64 zł (wynikającej z sumy sald kont 135 i 139),

- W pozycji „Pozostałe należności” wykazano kwotę 454.412,58 zł zamiast 440.792,56 zł (wynikającej z sumy sald Wn kont 221, 221/1, 234 pomniejszonej o saldo Ma konta 290),

- W pozycji „Pozostałe zobowiązania” wykazano kwotę 301.638,22 zł, zamiast 138.272,95 zł, (wynikającej z sumy sald Ma kont 221, 221/1 i cz. 240),

- W pozycji „Zobowiązania długoterminowe” bezpodstawnie wykazano kwotę 13.620,00 zł, zamiast 0,00 zł.

- W pozycji „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)” nie wykazano żadnej kwoty podczas, gdy z ewidencji księgowej do konta 240 wynika, że w ww. pozycji powinna zostać wykazana kwota 63.365,25 zł.

c) W sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat” Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2012 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych ujęte na koncie 750/758/75814/092 w kwocie 542,57 zł ujęto w wierszu G.III. „Przychody finansowe – inne” zamiast w wierszu G.II. „Przychody finansowe – odsetki”,

- Odsetki od kredytów ujęte na koncie 751/757/75702/811 w kwocie 908.327,64 zł ujęto w wierszu H.II „Koszty finansowe – inne”, zamiast w wierszu H.I. „Koszty finansowe – odsetki”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Miedzianej Górze nie zostało przedłożone do zatwierdzenia Radzie Gminy, co narusza art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto przyjęto bez zastrzeżeń sprawozdanie finansowe za 2012 rok Samorządowego Ośrodka Zdrowia w Miedzianej Górze oraz Samorządowego Ośrodka

Zdrowia w Ćmińsku, które nie zawierały informacji dodatkowej, co narusza art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - na kartotekach podatników dokonywano przypisów i odpisów podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych pod datą wydania decyzji wymiarowej lub decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, zamiast pod datą doręczenia decyzji. Powyższe narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁸, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁹.

W 2012 roku w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności podatkowych dokonywano pod inną datą niż w ewidencji szczegółowej – na kontach podatników. Nieprawidłowość narusza § 9, § 17 i § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W zakresie realizacji budżetu

W latach 2009 – 2012 z rachunku bankowego dotyczącego obcych sum depozytowych dokonywano przelewów kwot, którymi zasilano rachunek bankowy budżetu Gminy w celu uzupełnienia braku środków pieniężnych na bieżące wydatki gminy. Powyższe kwoty zwracano na rachunek sum depozytowych po upływie od kilku dni do kilku miesięcy. Nieprawidłowość narusza przepisy art. 6 ust. 1 w powiązaniu z art. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Część otrzymanej subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2012 r. na miesiąc styczeń 2013 r. w kwocie 175.266,76 zł została wydatkowana na wydatki 2012 roku. Zaangażowanie środków części subwencji oświatowej stwierdzono również w 2011 roku na kwotę 306.314,50 zł. Nieprawidłowość narusza art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie dochodów budżetu

Nie dokonano czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego i w konsekwencji przyjęto od Gminnej Biblioteki Publicznej w Miedzianej Górze dwie (w tym od filii) deklaracje na podatek od nieruchomości na 2012 i 2013 rok, w których jednostka wykazała powierzchnię odpowiednio 66,40 m² i 60 m² (dotyczy filii) budynków pozostałych. W deklaracjach zamieszczono informację o zwolnieniu z podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy Nr X/86/07 z dnia 29 listopada 2007 roku, mimo że żadne ze zwolnień określonych w ww. uchwale nie miało zastosowania do nieruchomości wykorzystywanych na potrzeby instytucji kultury. Kontrola wykazała, że

⁸ Dz. U. Nr 208, poz. 1375

⁹ Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.

posiadaczem nieruchomości (będącej własnością Gminy), w której wynajęto pomieszczenia o łącznej powierzchni 66,40 m² Gminnej Biblioteki Publicznej jest Zakład Gospodarki Komunalnej w Miedzianej Górze i włada nią bez tytułu prawnego, z kolei właścicielem lokalu użytkowego, w którym wynajęto powierzchnię 60 m² w celu prowadzenia filii biblioteki jest jednostka OSP w Bobrzy. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁰ podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele nieruchomości oraz jednostki organizacyjne będące posiadaczami nieruchomości stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego jeżeli posiadanie jest bez tytułu prawnego. Zarówno ZGK w Miedzianej Górze jak i OSP w Bobrzy nie wykazały wynajętych powierzchni i nie płaciły od nich podatku od nieruchomości, co spowodowało zaniżenie należnego Gminie podatku od nieruchomości za 2012 i 2013 rok na łączną kwotę 1.264,00 zł. Powyższe stanowi naruszenie art. 272 pkt 3 oraz art. 275 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Wójt Gminy w 2012 roku wydawał decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym bez określenia rodzaju i kwoty umarzanego podatku. Umorzenie łącznego zobowiązania, zamiast konkretnego podatku narusza art. 51 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym zaległością podatkową jest podatek nie zapłacony w terminie płatności, a zatem odpowiednio podatek rolny, leśny i od nieruchomości, a nie łączne zobowiązanie pieniężne, które jest jedynie formą pobierania zobowiązania podatkowego.

W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2012 rok ustalono następujące nieprawidłowości:

a) Nie wykazano skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych - zaniżenie wynosi 320.988,07 zł, w tym od osób fizycznych 313.475,33 zł oraz od osób prawnych 7.512,74 zł.

b) Zaniżono skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 706.686,49 zł. Powyższe było wynikiem nie wykazania zwolnionych przez Radę Gminy nieruchomości znajdujących się w zasobie Gminy, czym zaniżono skutki o kwotę 707.354,49 zł, nienależnego wykazania pomieszczeń wykorzystywanych na potrzeby Gminnej Biblioteki Publicznej w Miedzianej Górze i filii w Bobrzy, jako zwolnionych uchwałą Rady Gminy, czym zawyżono skutki o kwotę 632,00 zł oraz błędu rachunkowego, czym zawyżono skutki o kwotę 36,00 zł.

c) Nieprawidłowo wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym od osób fizycznych w kwocie 153,51 zł w kolumnie 14 sprawozdania Rb-27S i w kolumnie 5 sprawozdania Rb-PDP „Umorzenie zaległości podatkowych”, zamiast odpowiednio w kolumnie 13 i 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy” oraz nieprawidłowo wykazano skutki decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym od osób fizycznych w kwocie 1.061,00 zł w kolumnie 15 sprawozdania Rb-27S i w kolumnie 6 sprawozdania Rb-PDP „Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...”, zamiast odpowiednio w kolumnie 14 i 5 „Umorzenie zaległości podatkowych”. W wyniku powyższego zaniżono skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych odpowiednio o kwotę 153,51 i 907,49 zł,

¹⁰ Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.

a zawyżono skutki decyzji w sprawie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności o kwotę 1.061,00 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia. W trakcie kontroli w dniu 25.06.2013 r. sporządzono korektę nr 1 rocznego sprawozdania Rb – PDP oraz zbiorczego sprawozdania Rb-27S za 2012 rok w zakresie wykazania skutków z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych na kwotę 320.988,07 zł, wykazania w prawidłowych kolumnach skutków z tytułu udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym od osób fizycznych w kwocie 153,51 zł oraz skutków decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym od osób fizycznych w kwocie 1.061,00 zł, jak również skorygowano błąd rachunkowy na kwotę 36,00 zł w kolumnie skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Do podstawy ustalenia opłaty z tytułu trwałego zarządu dla Zakładu Gospodarki Komunalnej przyjęto wartość księgową gruntów i budynków, zamiast wysokość opłaty ustalić od ceny nieruchomości określonej w drodze szacunku przez rzeczoznawcę majątkowego. Powyższe narusza art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹², zgodnie z którym opłaty z tytułu trwałego zarządu ustala się według stawki procentowej od ceny nieruchomości ustalonej zgodnie z art. 67 ust. 3, czyli cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość. Stosownie do art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami - cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości, zaś zgodnie z art. 156 ust. 1 tej ustawy - rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego.

Przed zawarciem umowy dzierżawy nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Rada Gminy uchwałą Nr XXXIII/267/06 z dnia 21 czerwca 2006 r. wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXXIV/287/06 z dnia 20 września 2006 r. zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa, określiła inkasentów oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso. Na mocy podjętych w/w uchwał pomiędzy Gminą a inkasentami nawiązano stosunek administracyjno-prawny, będący podstawą do wykonywania zadań i uzyskiwania wynagrodzenia. Ponadto Wójt Gminy zawarł umowy z inkasentami, czym naruszono art. 19 ust. 2 ustawy o opłatach i podatkach lokalnych. Brak było podstaw prawnych do zawarcia umów z inkasentami, albowiem do umów cywilnych mają zastosowanie przepisy prawa cywilnego, a ich cechą jest swoboda w zakresie ich zawierania, a zwłaszcza wyboru stron umowy, wynagrodzenia za przedmiot umowy oraz praw i obowiązków stron umowy.

¹¹ Dz. U. Nr 20, poz. 103

¹² Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z pon.zm.

W zakresie wydatków budżetu:

W aktach osobowych pracowników nie złożono zawiadomień o przyznaniu i wypłaceniu nagród dla pracowników. Stosownie do art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy w związku z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika¹³ w aktach osobowych pracowników winny być gromadzone dokumenty związane z przyznawaniem nagrody.

Inspektorowi ds. ewidencji ludności wypłacono w 2012 roku wynagrodzenie na łączną kwotę 1.225,00 zł za prowadzenie stałego rejestru wyborców. Zgodnie z pkt 8 zakresu czynności z dnia 28.11.2007 r. zadaniem pracownika wynikającym z zawarcia umowy o pracę jest prowadzenie rejestru wyborców w systemie kartotekowym i komputerowym (karty zielone, różowe, niebieskie). Zgodnie z § 5 zawartych umów zleceniobiorca zlecenie to miał wykonywać po godzinach pracy. W związku z powyższym Wójt Gminy powierzając pracownikowi do wykonania zadania w miejscu wykonywania umowy o pracę oraz w zakresie objętym zakresem czynności pracownika, faktycznie zlecił pracę w godzinach nadliczbowych. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁴, zgodnie z którymi jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych. Pracownikowi za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze. Powyżej opisany stan faktyczny wskazuje, że pracownicy wypłacono podwójne wynagrodzenie tj. poza miesięcznym wynagrodzeniem wypłaconym zgodnie z umową o pracę, dokonywano wypłaty z tytułu zawartych umów dotyczących prowadzenia rejestru wyborców.

Wystąpiły przypadki zawierania umów zleceń powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym¹⁵.

Odprowadzanie składek do izby rolniczej od wpływów uzyskanych z tytułu I i II raty podatku rolnego za 2012 rok dokonano odpowiednio w dniach 19.06.2012 r. i 06.07.2012 r., czym naruszono art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych¹⁶.

Do wyliczenia kwoty bazowej funduszu sołeckiego na 2012 rok przyjęto nieprawidłową liczbę mieszkańców zamieszkałych na terenie Gminy Miedziana Góra, tj. 10.591 osób, natomiast liczba mieszkańców ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na dzień 31.12.2010 r. wynosi 10.511 osób. Wskutek powyższego zaniżono wysokość środków przypadających na dane sołectwo łącznie o kwotę 1.316,27 zł i naruszono art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim¹⁷.

¹³ Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.

¹⁴ Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.

¹⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 ze zm.

¹⁷ Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.

W zakresie udzielenia dotacji dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W umowach dotacji nie określono terminu wykorzystania dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji, co narusza art. 250 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

b) Dotowane SOZ-y przedstawiły rozliczenia dotacji po terminach określonych w zawartych umowach. Zgodnie z postanowieniami § 4 umów dotacji rozliczenie dotacji powinno nastąpić do dnia 10 grudnia 2012 r., natomiast Samorządowy Ośrodek Zdrowia w Miedzianej Górze przedłożył sprawozdanie z rozliczenia dotacji w dniu 19 grudnia 2012 r., tj. 9 dni po terminie określonym w umowie dotacji, a Samorządowy Ośrodek Zdrowia w Ćmińsku przedłożył sprawozdanie z rozliczenia dotacji w dniu 31 grudnia 2012 r., tj. 21 dni po terminie określonym w umowie dotacji.

c) Z rozliczeń dotacji wynika, że Samorządowy Ośrodek Zdrowia w Miedzianej Górze wszystkie środki z dotacji w kwocie 9.000 zł przeznaczył na wydatki poniesione przed zawarciem umowy dotacji, a Samorządowy Ośrodek Zdrowia w Ćmińsku ze środków dotacji w kwocie 9.000 zł sfinansował wydatki przed zawarciem umowy na kwotę 2.061,30 zł - dotacje miały charakter refundacji poniesionych wydatków (odpowiednio w całości i części). W związku z pobraniem nienależnie lub w nadmiernej wysokości w/w dotacji Wójt nie wydał decyzji określającej kwotę dotacji podlegającej zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności, stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 1 i 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie udzielania dotacji dla klubów sportowych „Gród” Ćmińsk oraz „Wicher” Miedziana Góra stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W umowach dotacji termin sporządzenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego określono na dzień 17.12.2012v r. tj. przed upływem terminu realizacji zadania publicznego określonego w umowach dotacji od dnia 01.03.2012 r. do 31.12.2012 r., co narusza art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2004 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁸.

b) Nie dokonano kontroli i oceny realizacji zleconych zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu poprzez organizowanie całorocznych treningów i zawodów sportowych na terenie miejscowości Ćmińsk, Kostomłoty i Miedziana Góra oraz udziału w rozgrywkach na terenie województwa Świętokrzyskiego, ponieważ nie zakwestionowano wydatków dokonanych w innych kwotach niż określone w „kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego” zawartych w ofertach realizacji zadania publicznego stanowiących załącznik do umów dotacji nr 05/2012 oraz 12/2012 zawartych w dniu 01.03.2012 r. Ze złożonych przez GKLS „Gród” Ćmińsk sprawozdań wynika, że w grupie kosztów „Paliwo do samochodu” i „Badania lekarskie”, „Woda mineralna”, „Artykuły spożywcze” nastąpiło przekroczenie dopuszczalnego umową limitu wydatków ustalonego w kosztorysie, odpowiednio o 70,12%, 50,00%, 40,88%, 85,51%. Ponadto dokonano wydatków

¹⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.

ze środków dotacji nieprzewidzianych w kosztorysie tj. na zakup obuwia i sprzętu sportowego 2.783,98 zł. Ze złożonych przez GKLS „Wicher” Miedziana Góra sprawozdań wynika, że w grupie kosztów „Opieka medyczna” i „Opłaty na rzecz ŚZPN” nastąpiło przekroczenie dopuszczalnego umową limitu wydatków ustalonego w kosztorysie, odpowiednio o 107,27% oraz 118,43%. Ponadto dokonano wydatków ze środków dotacji na zakup wody do picia w kwocie 672,81 zł. Zakup wody zgodnie z kosztorysem miał zostać sfinansowany ze środków własnych Klubu. Nieprawidłowość narusza art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2004 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz w konsekwencji art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W związku z pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości Wójt nie wydał decyzji określającej kwotę dotacji podlegającej zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności, stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

c) W 2012 r. dokonano z budżetu gminy wydatków związanych z finansowaniem Klubów Sportowych „Wicher” Miedziana Góra oraz „Gród” Ćmińsk na łączną kwotę 10.076,00 zł bez stosowania przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Dokonane wydatki dotyczyły transportu zawodników na mecze piłkarskie. Nieprawidłowość narusza przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w związku z art. 221 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola postępowań o udzielenie zamówień publicznych na usługi i dostawy przeprowadzonych w 2012 roku w trybie przetargu nieograniczonego wykazała następujące nieprawidłowości:

a) Zamawiający w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia żądał od wykonawców, aby dokument potwierdzający wpłatę wadium był dołączony do oferty, czym naruszył art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹, zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Żądanie od wykonawców, aby wraz z ofertą przedkładali dowody wpłaty wadium jest sprzeczne z Prawem zamówień publicznych, gdyż zgodnie z art. 45 ust. 1 tej ustawy zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to nie fakt nie wniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy. W związku z powyższym dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wadium stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy, wykonawca może wnieść do momentu upływu terminu składania ofert.

b) Nie dokonano zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu w kwocie 5.000 zł wykonawcy, którego oferta na konserwację oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Miedziana Góra została wybrana jako najkorzystniejsza, mimo podpisania umowy w dniu 28.12.2012 roku. Powyższe stanowi naruszenie art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z

¹⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.

którym wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano. W czasie kontroli zwrócono wadium ww. wykonawcy.

c) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na konserwację oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Miedziana Góra zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 42028 – 2013 w dniu 31.01.2013 roku, tj. 34 dni po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego. Powyższe narusza art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy.

d) Nie dokonano zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w pieniądzu w kwocie 3.654,95 zł wykonawcy, który zrealizował zamówienie na dostawę sprzętu elektronicznego do Zespołu Szkół w Ćmińsku, czym naruszono art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 4 ust. 8 umowy zawartej z wykonawcą, zgodnie z którymi zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Protokół odbioru jakościowego spisano w dniu 24.10.2012 r. W czasie kontroli zwrócono zabezpieczenie wykonawcy.

e) Przyjęto nieprawidłowy średni kurs złotego w stosunku do euro, jako podstawę przeliczenia na euro wartości zamówienia pn. „Opracowanie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego oraz miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla sołectwa Tumlin”, tj. przyjęto kurs w wysokości 3,839, zamiast 4,0196. Powyższe narusza § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych²⁰.

f) W specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu na opracowanie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego oraz miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla sołectwa Tumlin, w którym przewidziano udzielenie zamówień uzupełniających, określono wadium w wysokości 5.000 zł, co stanowi $\approx 5\%$ wartości zamówienia podstawowego, zamiast w wysokości nie wyższej niż 3% wartości zamówienia, tj. 2.970 zł. Nieprawidłowość narusza art. 45 ust. 5a ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 45 ust. 4 tej ustawy.

g) Po dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty na opracowanie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego oraz miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla sołectwa Tumlin nie dokonano niezwłocznego zwrotu wadium wykonawcom, których oferta nie została wybrana. Wadium zwrócono w dniu 22.05.2012 r., podczas gdy wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano w dniu 02.05.2012 r., co narusza art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

²⁰ Dz. U. Nr 282, poz. 1650

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 Miedziana Góra poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Wójt oraz były Skarbnik Gminy 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, stosownie do zakresu czynności, na byłym i obecnym Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Wójt Gminy, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

- 1.** Opracować prawidłowo i w sposób kompletny politykę rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do przepisów prawa, jak również do potrzeb jednostki.
- 2.** Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 oraz nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
- 3.** Wartość środków trwałych jednostki - gruntów - ujmować w ewidencji odrębnie dla każdej działki, celem umożliwienia identyfikacji poszczególnych działek wraz z określeniem ich wartości, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości

oraz zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonych w pkt 2 załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. Środki trwałe (w tym grunty) ujmować w księgach rachunkowych według ich wartości początkowej, a jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonywać według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości, a także zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonych w pkt 2 załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Uwzględniając wskazane przepisy dokonać wyceny środków trwałych – gruntów dla których nie określono dotychczas wartości, a skutki tej wyceny ująć w księgach rachunkowych.

5. W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym w zapisach w ewidencji szczegółowej środków trwałych.

6. Na koncie 011 „Środki trwałe” ująć zmniejszenie stanu środków trwałych przekazanych w trwałe zarząd dla jednostek organizacyjnych gminy, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z § 2 pkt 5 tego rozporządzenia.

7. Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

8. Zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy dokonywać na podstawie dowodów księgowych wystawianych przez kontrahentów na w/w Urząd, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 pkt 1 oraz art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

9. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

10. Rzetelnie i jasno, zgodnie z treścią ekonomiczną przedstawiać dane w księgach rachunkowych i w sprawozdaniach finansowych, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

11. Zaprzestać finansowania deficytu budżetu ze środków nieujętych w zamkniętym katalogu źródeł finansowania deficytu określonym w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zaniechać angażowania w finansowanie budżetu gminy środków niestanowiących dochodów lub przychodów budżetu danego roku.

12. Zaprzestać zasilania rachunku bankowego budżetu gminy środkami pochodzącymi z rachunku sum depozytowych. Wydatki publiczne realizować ze środków publicznych, zgodnie ze wskazaniem art. 6 ust. 1 w powiązaniu z art. 5 ustawy o finansach publicznych.

13. Otrzymane darowizny pieniężne przyjmować na dochody gminy stosownie do przepisów art. 5 ust. 2 pkt 5 i art. 6 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

- 14.** Prawidłowo stosować klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- 15.** Sprawozdania finansowe nadzorowanych instytucji kultury przedkładać do zatwierdzenia Radzie Gminy, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 16.** Zobowiązać kierowników nadzorowanych jednostek (Samorządowych Ośrodków Zdrowia) do składania kompletnych sprawozdań finansowych składających się z: bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, stosownie do art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 17.** Przypisów i odpisów dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datami doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego lub decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 18.** Przypisy, odpisy i wpłaty należności z tytułu podatków i opłat ujmować w ewidencji księgowej na bieżąco w ewidencji podatków i opłat jak również na kontach księgi głównej, stosownie do § 9, § 17 i § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
- 19.** Dokonywać czynności sprawdzających składanych deklaracji na podatek od nieruchomości, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W przypadku stwierdzenia, iż deklaracje wypełniono nierzetelnie, podejmować czynności wynikające z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 20.** Wyegzekwować od Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miedzianej Górze oraz OSP w Bobrzy sporządzenie korekty deklaracji na podatek od nieruchomości oraz należny gminie podatek wraz z odsetkami za lata 2012-2013.
- 21.** Ulg w spłacie zobowiązań podatkowych udzielać w poszczególnych podatkach, stosownie do art. 51 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 22.** W sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień w podatkach, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²¹ i § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11, w związku z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia
- 23.** Dokonywać określenia wartości nieruchomości oddawanych w trwałe zarząd przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z art. 83 ust.1 i 67 ust. 1, w związku z art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Dokonać zmiany

²¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 119

decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu przyjmując do podstawy ustalenia wysokości opłat ceny nieruchomości określone w drodze szacunku przez rzeczoznawcę majątkowego.

24. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

25. Rozwiązać zawarte umowy z inkasentami opłaty targowej, a wynagrodzenie dla inkasentów wypłacać na podstawie uchwały Rady Gminy, stosownie do art. 19 ust. 2 ustawy o podatkach lokalnych.

26. Sporządzać i składać do akt osobowych zawiadomienia o przyznaniu nagród wskazując ich uzasadnienie na piśmie, stosownie do art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy w związku z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.

27. Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę oraz w przedmiocie określonym zakresem czynności, których wykonywanie wymaga potrzeby pozostania pracownika po godzinach pracy - zlecać jako godziny nadliczbowe, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Ponadto zaniechać wypłaty podwójnego wynagrodzenia za wykonywanie zadań, wynikających ze stosunku pracy, a środki pochodzące z dotacji budżetu państwa przeznaczone na prowadzenie stałego rejestru wyborców przeznaczać na wynagrodzenia osobowe pracowników.

28. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

29. Wpływy z tytułu podatku rolnego odprowadzać na rachunek bankowy Świętokrzyskiej Izby Rolniczej w terminie określonym art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych w związku z art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym²².

30. W umowach dotacji celowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych.

31. Egzekwować od podmiotów którym udzielono z budżetu gminy dotacje obowiązek ich terminowego rozliczania, zgodnie z zawartymi umowami.

32. Termin sporządzenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego określać zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

33. Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconego zadania publicznego m.in. z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w tym prawidłowości wykorzystania środków

²² Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.

publicznych otrzymanych na realizację zadania, stosownie do przepisów art. 17 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

34. Rzetelnie rozliczać udzielone dotacje i ustalać kwoty podlegające zwrotowi na rachunek budżetu. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości wydawać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności, stosownie do art. 252 ust. 1 i 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Wydać decyzje dla Samorządowego Ośrodka Zdrowia w Miedzianej Górze i Samorządowego Ośrodka Zdrowia w Ćmińsku oraz klubów sportowych „Gród” Ćmińsk i „Wicher” Miedziana Góra określające kwotę dotacji podlegających zwrotowi wraz z odsetkami w związku z pobraniem dotacji nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

35. Zaprzestać finansowania klubów sportowych bezpośrednio z budżetu gminy w formie wydatków bieżących. Na realizację zadań własnych gminy m.in. w zakresie kultury fizycznej udzielać podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu gminy dotacje, stosownie do art. 221 ustawy o finansach publicznych.

36. Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

37. Zwrotu wadium wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, dokonywać niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, stosownie do art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

38. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych - zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

39. Wnoszone w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać na rachunek bankowy wykonawcy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

40. Wartość zamówienia w złotych przeliczać na euro na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro określanego raz na dwa lata przez Prezesa Rady Ministrów, obowiązującego w dniu ustalenia wartości zamówienia, w związku przepisami art. 35 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

41. Kwotę wadium określać w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia, stosownie do art. 45 ust 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepis art. 45 ust. 5a tej ustawy.

42. Wysokość środków funduszu sołeckiego przypadających na dane sołectwo ustalać w prawidłowej wysokości przyjmując do obliczeń liczbę mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustaloną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, stosownie do art. 2. ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Gminy w Miedzianej Górze