

WK – 60.2.1522.2014

Pani Marzena Urban-Żelazowska
Wójt Gminy Sadowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹ przeprowadziła w Urzędzie Gminy Sadowie w dniach od 7 stycznia do 25 lutego 2014 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Sadowie za 2013 rok oraz inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i przekazano Wójtowi Gminy Sadowie w dniu 25 lutego 2014 roku.

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

Operacje gospodarcze dotyczące odprowadzania gotówki z kasy na rachunek bankowy z tytułu niewypłaconych diet dla radnych i sołtysów były ujmowane zapisem ujemnym Wn 101 „Kasa” i Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”, natomiast wpływ na rachunek bankowy (wyciąg bankowy) ujmowano Wn 141 i Ma 130 zapisem ujemnym. Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości² oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku Nr 3 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 Polskiej³. Operacje kasowe dotyczące dochodów z tytułu opłat skarbowych i wydatków nie były ujmowane w księgach rachunkowych pod faktyczną datą operacji lecz ujmowano pod datą zamknięcia raportu kasowego, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W stosowanym programie komputerowym służącym do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy konto rozrachunkowe 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zostało zamknięte na koniec 2012 roku jednostronnie tzw. „per saldem”. Korzystanie z programu komputerowego, który nie pozwala na oddzielne ustalenie stanu aktywów (należności) i pasywów (zobowiązań) narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Ewidencja rozrachunków powinna umożliwić ustalenie odpowiednio stanu należności i zobowiązań tak, aby saldo Wn wykazywało stan należności, a saldo Ma – stan

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

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

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

zobowiązań, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Zapisy księgowe w dzienniku nie zawierają faktycznej daty operacji gospodarczej w przypadkach jeżeli różni się ona od daty dokumentu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Zapisy w ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” nie określają daty nabycia lub przyjęcia na stan składników majątkowych oraz numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, na podstawie którego dokonano zapisu w ewidencji, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości. Zapisy dotyczące rozrachunków nie zawierają wskazania terminu płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości i narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴ i § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika Nr 39 do tegoż rozporządzenia.

Zapisy księgowe w dzienniku, na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych nie pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie ze źródłowymi dowodami księgowymi, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie prowadzenia w 2013 roku kont ksiąg pomocniczych do kont syntetycznych jednostki budżetowej – Urząd Gminy ustalono następujące nieprawidłowości:

- do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzono konta ksiąg pomocniczych wg podziałek klasyfikacji budżetowej natomiast nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych wg kontrahentów (dostawców), co narusza art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,
- do kont zespołu – 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” nie była prowadzona ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji planu finansowego, co narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do zespołu 4 określone w pkt 49 załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,
- nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,
- nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 851 „Zakładowy Funduszu Świadczeń Socjalnych” pozwalającej na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej, co stanowi naruszenie zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych stwierdzono przypadki, że zdarzenia ujmowano w innych okresach sprawozdawczych niż okres którego dotyczyły. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku

Operacje dotyczące wpływów na rachunek budżetu (konto 133) subwencji oświatowej oraz dotacji celowych z budżetu państwa ujmowano Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zamiast Wn 133 i Ma 901 „Dochody budżetu”, co narusza zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Inwentaryzacją drogą spisu z natury przeprowadzonego w dniu 30.12.2011 roku objęto składniki majątku podlegającego inwentaryzacji w drodze weryfikacji, tj. drogi i trudno dostępne budowle (sieci wodociągowe, przepompownie, zbiorniki na wodę, rewitalizacja centrum Sadowie, oświetlenie uliczne, muszla koncertowa) na łączną kwotę 13.415.858,69 zł, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym właściwą metodą inwentaryzacji dla tych składników jest weryfikacja – porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników.

W 2013 roku niezgodnie z zasadami funkcjonowania kont pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetowe” i 992 „Planowane wydatki budżetowe” określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. prowadzono ewidencję planowanych dochodów i wydatków budżetu.

W 2013 roku w ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – na kartotekach podatników - przypis i odpis podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych ujmowano pod datami będącymi terminami płatności poszczególnych rat podatków oraz w wysokości odpowiadającej wysokości raty podatku (w przypadku odpisów w wysokości odpowiadającej zmniejszeniu poszczególnych rat podatku), zamiast przypisów i odpisów dokonywać pod datą złożenia deklaracji lub doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego /decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej i w jednej kwocie wynikającej z deklaracji bądź decyzji. Nieprawidłowość narusza § 2 ust. 1 pkt 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁵, zgodnie z którymi do udokumentowania przypisów służą deklaracje, z których wynika zobowiązanie podatkowe oraz decyzje.

Wpłaty podatków dokonane u inkasenta niezależnie od daty wpływu w ewidencji na kontach podatników były ujmowane pod datami odprowadzenia przez inkasenta pobranego inkasa podatków, zamiast pod faktyczną datą wpłaty, co narusza art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁶.

W zakresie dochodów budżetu

Urząd Gminy w 2012 roku oraz w latach wcześniejszych, pomimo ciężącego obowiązku, nie składał deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości jak również nie dokonywał wpłat należnego podatku. Natomiast w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 rok w podstawie opodatkowania jako grunty pozostałe wykazano 38.388 m² na kwotę podatku 6.142,08 zł zamiast 494.888 m² na kwotę 79.182,08 zł, zaniżając

⁵ Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.,

⁶ Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., dalej ustawa Ordynacja Podatkowa.

podstawę opodatkowania o 456.500 m² na kwotę 73.040,00 zł. Na podstawie sporządzonego zestawienia nieruchomości gminnych ustalono, że w zasobie Gminy znajdują się grunty zabudowane (oznaczone w ewidencji gruntów symbolami Bi i Bz nie oddane w posiadanie zależne o powierzchni 6.026 m², grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej o symbolu N – nieużytki o powierzchni 2.400 m², grunty oznaczone symbolem Bp o powierzchni 12.646 m² oraz grunty oznaczone symbolem dr zajęte pod drogi wewnętrzne o powierzchni 473.816 m²), nie oddane w posiadanie zależne o łącznej powierzchni 494.888 m², które winny być opodatkowane podatkiem od nieruchomości za lata 2009-2013. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1, w związku z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych⁷. Na podstawie sporządzonych w trakcie kontroli deklaracji na podatek od nieruchomości ustalono, że należny Gminie podatek od nieruchomości za lata 2009-2013 wynosi łącznie 388.139,00 zł, w tym za 2009 r. (83.134,00 zł), 2010 r. (69.594,00 zł), 2011 r. (71.877,00 zł), 2012 r. (76.924,00 zł), 2013 r. (86.610,00 zł).

Organ podatkowy nie naliczył i nie pobrał należnych odsetek w łącznej kwocie 49 zł od 2 podatników (konto 52-11 i 54-4), którzy nieterminowo regulowali wpłaty rat podatku od nieruchomości oraz od środków transportowych od osób prawnych, co narusza art. 53 § 1 i § 4 w związku z art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Nie wydawano i nie doręczano decyzji dla wszystkich współwłaścicieli nieruchomości – opodatkowywano jedną decyzją wymiarową grunty, budynki i lasy stanowiące współwłasność małżonków, zamiast w drodze odrębnych decyzji. Powyższe narusza art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym⁸, art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym⁹, w myśl których grunty będące współwłasnością lub znajdujące się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach.

Przedsiębiorcy, któremu w dniu 01.10.2013 r. wydano trzy zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o nr: C/4/2013, B/3/2013, A/5/2013 ważne od dnia 01.10.2013 r. do dnia 01.10.2015 r., ustalono opłatę za korzystanie w 2013 r. z przedmiotowych zezwoleń w kwocie 753,80 zł, natomiast opłata należna za okres ważności tych zezwoleń w 2013 r. stanowi kwotę 793,96 zł. W konsekwencji przedsiębiorcy zaniżono opłatę za korzystanie z ww. zezwoleń, czym naruszono art. 11¹ ust. 1 w związku z ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹⁰.

Na dzień 31.12.2013 roku zaległości z tytułu opłat rocznych za wieczyste użytkowanie wraz z odsetkami ustawowymi stanowiła kwotę 662,22 zł. Ustalono, że wobec dłużnika nie prowadzono konsekwentnych działań w celu wyegzekwowania zaległych opłat rocznych, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W zakresie wydatków budżetu

W 2013 roku dokonano wypłaty nagród uznaniowych za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej dla pracowników Urzędu Gminy, natomiast w aktach osobowych nie

⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.

⁸ Dz. U. z 2013 r. poz. 1381

⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 465

¹⁰ Dz. U. z 2012 r. poz. 1356

składano stosownych odpisów zawiadomień o przyznaniu i wypłaceniu ww. nagród, co narusza art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹¹ 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 pracownika¹².

W dniu 16.09.2013 r. dokonano wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla pięciu członków OSP biorących udział w akcji ratowniczej w dniu 08.09.2013 r. w nieprawidłowej wysokości tj. w kwocie po 17,40 zł zamiast w kwocie należnej, wynikającej z uchwały Rady Gminy w wysokości po 21,36 zł. Łącznie należny ekwiwalent zaniżono o 19,80 zł, co stanowi naruszenie art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej¹³.

W zakresie klasyfikacji budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wydatek dotyczący zakupu butów dla strażaków OSP zaklasyfikowano w dziale 750, rozdziale 75023 zamiast w dziale 754, rozdziale 75412,
- wydatek dotyczący zapłaty za udział strażaków OSP w seminarium przeciwpożarowym zaklasyfikowano w dziale 750, rozdziale 75095 zamiast w dziale 754 rozdziale 75412. Powyższe stanowi naruszenie zasad klasyfikacji działów i rozdziałów określonych w załączniku Nr 1 i Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁴.

Zastępcy Przewodniczącego GKRPA wypłacono w dniu 16.10.2013 r. wynagrodzenie w wysokości 164,00 zł niezgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Gminy, tj. za posiedzenie GKRPA odbyte w dniu 14.10.2013 r. w którym nie brał on udziału. Powyższe stanowi naruszenie art. 4¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Wójt nie ustalił zasad rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu dla samorządowych instytucji kultury. Zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu m.in. jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Z uwagi na to, że przepisy ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej nie określają zasad rozliczania udzielonej dotacji dla samorządowych instytucji kultury dla prawidłowości rozliczenia dotacji należy określić zasady rozliczania mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych odnoszące się do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Gmina Sadowie przekazała w 2013 r. dotację podmiotową w wysokości 77.460,50 zł dla Stowarzyszenia RoSa na prowadzenie punktu przedszkolnego pomimo, iż informację o planowanej liczbie uczniów otrzymała po dniu 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, tj. w dniu 06.12.2012 r. Ponadto do podstawy obliczenia dotacji przyjęto

¹¹ Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.

¹² Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.,

¹³ Dz. U. z 2009 r. Nr 178, poz. 1380 z późn. zm.,

¹⁴ Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.,

wydatki bieżące punktu przedszkolnego poniesione w 2012 r. oraz planowany wzrost ww. wydatków w roku 2013 zamiast wydatki bieżące ponoszone w 2013 r. przez najbliższą gminę prowadzącą przedszkole publiczne, tj. Gminę Opatów. Kwota dotacji wyliczona według wydatków bieżących ponoszonych w 2013 r. na przedszkole publiczne przez Gminę Opatów wynosi 128.526,84 zł zatem Gmina Sadowie zaniżyła kwotę dotacji dla ww. stowarzyszenia o kwotę 50.780,34 zł. Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 90 ust. 2d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty¹⁵.

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 Sadowie poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Wójt oraz 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 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. Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

¹⁵ Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.

2. Wszystkie występujące w jednostce operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówką ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane - na koncie 101 „Kasa”, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
3. Zapisów księgowych dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych i umożliwiającą ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2, art. 23 ust. 4 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
4. Księgi rachunkowe prowadzić sprawdzalnie, aby umożliwiały sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
5. W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym faktyczne daty: dokonania operacji gospodarczej, dowodu księgowego jak również datę zapisu oraz określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, w tym również w zapisach w ewidencji szczegółowej do środków trwałych.
6. Ewidencję rozrachunków prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie odpowiednio stanu należności i zobowiązań, tak aby saldo Wn wykazywało stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
7. Przestrzegać zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do poszczególnych kont księgi głównej określonych w zasadach funkcjonowania kont zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
8. Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
9. Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, a także aktywów i pasywów wymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz wymienionych w tych punktach, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury i uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, w tym wartości niematerialnych i prawnych – przeprowadzić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
10. Przypisów i odpisów dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datami złożenia deklaracji, doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego lub decyzji umarzającej zaległość podatkową, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. Przypisu na szczegółowych kontach podatników dokonywać jedną kwotą w wysokości zobowiązania podatkowego podatnika, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.
11. Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

- 12.** Corocznie sporządzać dla Urzędu Gminy deklaracje na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Uregulować zaległy podatek od nieruchomości za lata 2009-2013.
- 13.** Odsetki za zwłokę naliczać w prawidłowej wysokości od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego, stosownie do art. 53 § 1 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W przypadku gdy dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, zgodnie z art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 14.** Grunty stanowiące współwłasność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnej decyzji, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym, z wyjątkiem od tej zasady określonym w art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym, tj. w sytuacji gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione albo zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli (współposiadaczy) podatek ustala się w drodze decyzji wymiarowej tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo.
- 15.** Sporządzać zawiadomienia o przyznaniu nagród wskazując ich uzasadnienie na piśmie i składać w aktach osobowych pracowników, stosownie do art. 105 ustawy Kodeks pracy w związku z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r.
- 16.** Wyплаты ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków OSP biorących udział w akcji ratowniczej lub szkoleniu pożarniczym dokonywać w wysokości ustalonej w uchwale Rady Gminy, stosownie do art. 28 ust. 1 ustawy o ochronie przeciwpożarowej.
- 17.** W ewidencji i sprawozdawczości prawidłowo stosować klasyfikację określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- 18.** W roku nabycia lub utraty ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalać i pobierać za nie opłaty, zgodnie z art. 11¹ ust. 1 w związku z ust. 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
- 19.** Zobowiązania regulować w terminach wskazanych w fakturach, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- 20.** Przy naliczaniu i wypłacie wynagrodzeń dla członków GKRPA przestrzegać zasad określonych w uchwale Rady Gminy, stosownie do art. 4¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
- 21.** Ustalić zasady rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.
- 22.** Osobą prowadzącym wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7 ustawy o systemie oświaty, udzielać na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy zgodnie z art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty, w wysokości nie niższej niż 40 %

wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę - pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczną formę wychowania przedszkolnego poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego.

23. Na bieżąco podejmować czynności windykacyjne w celu wyegzekwowania zaległych opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje 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 Sadowiu