

WK.60.27. 2014

KOPIA
01 GRU. 2014

Kielce, 01.12.2014 r.

Pan Szymon Sidor
Wójt Gminy Wojciechowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 11 sierpnia do 9 października 2014 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wojciechowice za 2013 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 9 października 2014 roku.

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

W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

Pracownicy Urzędu Gminy prowadzili w ramach obowiązków służbowych obsługę finansowo-księgową Stowarzyszenia Na Rzecz Edukacji Gminy Wojciechowice „Dzieci Naszym Dobrem”. Prowadzenie ksiąg rachunkowych dla ww. jednostki stanowi naruszenie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. Podstawą prowadzenia rachunkowości są zasady określone przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości². Należy wskazać, że zgodnie z art. 11, w związku z art. 76a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, księgi rachunkowe mogą być prowadzone poza siedzibą jednostki tylko w przypadku powierzenia ich podmiotowi prowadzącemu działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, zaś prowadzenie ksiąg rachunkowych, w myśl przepisów art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, jest działalnością gospodarczą, czyli zarobkową działalnością usługową, którą mogą wykonywać przedsiębiorcy będący osobami fizycznymi, jeżeli są uprawnieni do wykonywania czynności z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz pozostali przedsiębiorcy, pod warunkiem że czynności z tego zakresu będą wykonywane przez osoby uprawnione do wykonywania czynności z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. W żadnej z wyżej wymienionych definicji, nie mieszczą się jednostki samorządu terytorialnego, które wykonują zadania o charakterze użyteczności publicznej, określone w przepisach art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Ustawodawca dopuszcza możliwość prowadzenia działalności gospodarczej przez gminy (art. 9 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym), wykraczającej poza zadania użyteczności publicznej, jednakże ogranicza tę działalność wyłącznie do przypadków określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 20 grudnia

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

² Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

1996 r. o gospodarce komunalnej. Zatem biorąc pod uwagę powyższe, przyjęte w gminie rozwiązanie, polegające na prowadzeniu w Urzędzie Gminy obsługi finansowej i księgowej gminnych jednostek organizacyjnych innych niż samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty – do których nie można zaliczyć Stowarzyszenia - jest prawnie niedopuszczalne.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie zawarto wykazu wszystkich faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych, mimo że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych Urząd Gminy stosowano cztery dzienniki częściowe. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.³

Zapisy księgowe w księgach rachunkowych nie zawierały faktycznej daty operacji, daty dokumentu i daty zapisu, co narusza art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W 2013 r. wadząco wnoszone w formie pieniężnej przez wykonawców ujmowano w ewidencji budżetu gminy na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast przyjmować wpłaty na wydzielony rachunek bankowy Urzędu i ujmować wpłaty z powyższego tytułu w ewidencji Urzędu Gminy na kontach 139 „Inne rachunki bankowe” i 240 „Pozostałe rozrachunki”. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont, określone w załączniku nr 2 i 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 Polskiej⁴.

Zwrot niewykorzystanej dotacji udzielonej z budżetu gminy dla publicznej jednostki systemu oświaty w 2013 roku w kwocie 6.993,00 zł dokonany w dniu 7 stycznia 2014 r. ujęto w księgach rachunkowych na podstawie polecenia księgowania nr 438 pod datą 31.12.2013 r. zapisem Wn konto 130 w korespondencji ze stroną Ma konta 224 oraz dokonano technicznego zapisu ujemnego na stronie Wn i Ma konta 130. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 130 i 224 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Sporządzono dwa sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r, zamiast jednego sprawozdania obejmującego dane Urzędu jako jednostki, w którym byłyby ujęte dane wynikające ze wszystkich ksiąg rachunkowych. Analogicznie sporządzano jednostkowe sprawozdania Rb-28S za inne okresy sprawozdawcze. Nieprawidłowość stanowi naruszenie § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. w poz. D17. „inne źródła” po stronie wykonania wykazano wolne środki w kwocie

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103

108.000,00 zł, mimo że z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Wojciechowice sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2012 r. wynikały wolne środki w wysokości 109.365,64 zł, co stanowi różnicę w kwocie 1.365,64 zł. Nieprawidłowość narusza § 10 pkt 6 lit. c) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w związku z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie realizacji budżetu:

Wystąpiły przypadki, że umowy zlecenia powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych zostały zawarte przez Wójta bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁶.

W dniu 18 września 2013 r. Wójt Gminy zawarł 9 umów zleceń na utrzymanie czystości i porządku w budynkach, wokół budynków i na terenach komunalnych gminy Wojciechowice, które spowodowały powstanie zobowiązań pieniężnych na łączną kwotę 10.800,00 zł. Plan finansowy w rozdziale 60016 § 4170 na dzień podpisania umów wynosił 3.500,00 zł, natomiast wykonanie 1.000,00 zł. W związku z powyższym Wójt dokonał zaciągnięcia zobowiązania ponad kwotę określoną w planie finansowym na 2013 rok o kwotę 8.300,00 zł, co narusza art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie dochodów budżetowych:

Organ podatkowy w 2013 roku nie naliczył i nie pobrał należnych odsetek w łącznej kwocie 175,00 zł od 2 podatników, którzy nieterminowo regulowali raty podatku od środków transportowych na łączną kwotę 3.467,00 zł. Raty podatku zapłacono z opóźnieniem od 42 dni do 307 dni. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 53 § 1 i § 4 oraz art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁷. W trakcie trwania kontroli, w dniu 18.08.2014 r., organ podatkowy naliczył i pobrał odsetki od ww. podatników ww. kwocie 175,00 zł.

W latach 2009-2013 w przypadku, gdy należna rata podatku od środków transportowych nie została zapłacona terminowo, organ podatkowy wysyłał do zobowiązanego postanowienie w sprawie wszczęcia z urzędu postępowania w sprawie określenia wyżej wymienionemu wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych a następnie decyzje w sprawie określenia wysokości zobowiązań w podatku od środków transportowych pomimo, że podatnicy złożyli deklaracje podatkowe na podatek od środków transportowych zamiast wysyłać upomnienia, co stanowi naruszenie § 3 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁸. Ponadto powyższe narusza art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej, ponieważ brak było podstaw do wszczynania postępowania podatkowego w sytuacji gdy nie występuje różnica pomiędzy zobowiązaniem, które według organu podatkowego powinno być wykazane, a tym które wynika z deklaracji. Złożenie przez podatnika deklaracji

⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.

⁷ Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm, dalej Ordynacja podatkowa,

⁸ Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.,

na podatek od środków transportowych z prawidłowo obliczonym podatkiem stanowi w przypadku braku wpłaty w terminie określonym ustawą podstawę do wystawienia upomnienia wzywającego do zapłaty, o którym mowa w art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁹.

W zakresie wydatków budżetowych:

W 2013 roku dokonano wypłaty nagrody jubileuszowej pracownikowi z ponad półrocznym opóźnieniem, co narusza § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁰.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Wojciechowice za 2013 r. nie zostało przedłożone Radzie Gminy, Dyrektorowi Zespołu Szkół Nr 1 w Bidzinach oraz związkowi zawodowemu zrzeszającemu nauczycieli, co narusza art. 30a ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela¹¹.

W zakresie udzielania zamówień publicznych:

Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbudowę drogi gminnej Nr 004539T Bidziny (trylinka) od km 1+000,00 do km 1+812,00 i odbudowę drogi gminnej Nr 004492T Sadłowice-Kolonia od km 0+530,00 do km 1+205,00, od km 1+379,00 do km 1+564,00 oraz na udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 620.000,00 zł dla Gminy Wojciechowice przeprowadzonych w 2013 roku w trybie przetargu nieograniczonego wykazała następujące nieprawidłowości:

a) Zamawiający w postępowaniu o udzielenie ww. zamówień publicznych w treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) zamieścił wymóg złożenia przez wykonawcę oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego m.in. na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, co narusza § 3 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane¹². Zgodnie z tym przepisem zamawiający mógł żądać od wykonawcy złożenia oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia, lecz wyłącznie w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Żądanie od wykonawców oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych jest bezzasadne – wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 3 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 ww. ustawy.

b) Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dot. ww. postępowań zawarł wymóg złożenia przez wykonawcę wraz z ofertą umowy o zamówienie publiczne

⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1619,

¹⁰ Dz. U. z 2013 r. poz. 1050

¹¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 191

¹² Dz. U. z 2013 r. poz. 231

pomimo, że nie daje to podstaw możliwości dokonania oceny spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu i nie potwierdza też spełnienia wymagań dla robót budowlanych określonych przez zamawiającego. Powyższe narusza art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto w SIWZ dot. zamówienia publicznego pn. „Odbudowa drogi gminnej Nr 004539T Bidziny (trylinka) od km 1+000,00 do km 1+812,00” i „Odbudowa drogi gminnej Nr 004492T Sadłowice –Kolonia od km 0+530,00 do km 1+205,00 od km 1+379,00 do km 1+564,00” zamawiający żądał od wykonawców załączenia do oferty dowodu wniesienia wadium, natomiast zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający może żądać wyłącznie wniesienia wadium i to 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 4 ustawy. Dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wadium stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 ustawy, wykonawca może wnieść do momentu upływu terminu składania ofert. Powyższe narusza art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego może żądać wyłącznie oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

W zakresie gospodarki mieniem:

W wyniku kontroli sprzedaży nieruchomości położonej w miejscowości Łukawka w drodze przetargu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) informacja o wyniku przetargu nie zawierała informacji o liczbie osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, co narusza § 12 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹³.
- b) w zawiadomieniu o wyznaczeniu miejsca i terminu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości nie zawarto informacji o skutkach nieusprawiedliwionego nie przystąpienia do umowy osoby ustalonej jako nabywca, co narusza art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁴.

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 Wojciechowice poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

¹³ Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.,

¹⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Wojciechowice jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy 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. Zaprzestać prowadzenia obsługi finansowo-księgowej Stowarzyszenia Na Rzecz Edukacji Gminy Wojciechowice „Dzieci Naszym Dobrem”.
2. Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości o wykaz faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b) ustawy o rachunkowości.
3. W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. co najmniej:
 - datę dokonania operacji gospodarczej;
 - określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji;
 - zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów;
 - kwotę i datę zapisu;
 - oznaczenie kont, których dotyczy.
4. Wadza wnoszone w formie pieniężnej gromadzić na wydzielonym rachunku bankowym oraz ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy jako jednostki na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosowanie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
5. Rzetelnie prowadzić księgi rachunkowe, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności operacje występujące na rachunku bankowym np. z tytułu

zwrotu dotacji ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w dacie ich wystąpienia, bowiem na podstawie obrotów tego konta ustala się wysokość wykonanych dochodów i wydatków. Zapisów o zdarzeniach dotyczących rozliczenia i zwrotu udzielonych dotacji budżetowych 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 załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., tj.:

- przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych z uwagi na ich zwrot w roku innym niż rok udzielenia ujmować:
Wn konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
Ma konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;
- wpływ przypisanej do zwrotu dotacji zaliczanej do dochodów budżetowych ujmować:
Wn konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”
Ma konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

6. W poszczególnych okresach sprawozdawczych sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki i organu, obejmującym dane ze wszystkich urządzeń księgowych, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵.

7. W sprawozdaniu Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania dotyczące wolnych środków wykazywać prawidłowo obliczoną wysokość wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stosownie do przepisów § 13 pkt 5 lit. c) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

9. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do treści art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.

10. Od nieterminowych wpłat rat podatków lokalnych naliczać i pobierać należne odsetki za zwłokę, stosownie do art. 53 § 1 i § 4 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku, gdy dokonana przez podatnika wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę zaliczyć 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.

11. W przypadku, gdy podatnik złożył deklarację, w której prawidłowo został ustalony należny podatek, nie wszczynać postępowania mającego na celu wydanie decyzji.

¹⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 119

W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego podejmować czynności bezpośrednio zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wystawiając i doręczając upomnienie a następnie tytuł wykonawczy, zgodnie z § 4, § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych¹⁶.

12. Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 5 w związku z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

13. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Wojciechowice przedkładać w terminie 7 dni od jego sporządzenia Radzie Gminy, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli stosownie do art. 30a ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

14. Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

15. W informacji o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości zawierać wszystkie informacje określone w § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

16. W zawiadomieniu o wyznaczeniu miejsca i terminu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, zawierać informacje o skutkach nieusprawiedliwionego nie przystąpienia do umowy osoby ustalonej jako nabywca, stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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.

Do wiadomości:

Rada Gminy Wojciechowice

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Wioletta Grzelka

¹⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 656

RADA PRAWNY
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Anna Gorlicka

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Bękaś