

Kielce, dnia 16.12.2016 r.

Pan Marek Kaczmarek
Wójt Gminy Tuczępy

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 okresie od 11 sierpnia 2016 roku do 12 października 2016 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Tuczępy za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 18 października 2016 roku.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 87/2010 Wójta Gminy Tuczępy z dnia 31.12.2010 r. wraz z późniejszymi zmianami:

- nie ustalono stosowanych zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ponieważ określono, że konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. W rzeczywistości funkcjonuje rachunek bankowy dla budżetu gminy (konto 133), na który bezpośrednio wpływają dochody i w jednostce odrębny rachunek bankowy, z którego realizowane są wydatki Urzędu. W konsekwencji nieprawidłowości dotyczą również konta 222, dla którego ustalono takie zasady jak w przypadku funkcjonowania w jednostce odrębnego rachunku bankowego dla dochodów. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
- nie określono wersji oraz dat rozpoczęcia eksploatacji poszczególnych programów komputerowych (w niektórych przypadkach podano jedynie rok) stosowanych w jednostce, co narusza art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. c) ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:

- a) w 2015 roku w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 130 (dochody) oraz na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” nie ujęto powtórzonym zapisem operacji dotyczących wpływu dochodów zrealizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu w zakresie opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (zezwolenia obowiązujące od dnia

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561

² Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

01.01.2016 r.). Wpływ na rachunek bankowy budżetu zrealizowanych w dniu 28.12.2015 r. dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 7.175,00 zł został ujęty pod datą 28.12.2015 r. tylko w ewidencji księgowej budżetu na stronie Wn konta 133, w korespondencji ze stroną Ma konta 909. Dochody te ujęto w ewidencji księgowej Urzędu zapisem Wn 130 Ma 221 pod datą 04.01.2016 r. na podstawie polecenia księgowania z dnia 04.01.2016 r.

Z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 dochody ujmuje się w dacie ich faktycznego (kasowego) zrealizowania – wpływu na rachunek bankowy. Pod datą wpływu, tj. 28.12.2015 r. środki te powinny być ujęte na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, który w Urzędzie służył do ewidencji dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunku budżetu. Również w ewidencji budżetu środki te winny być ujęte na koncie 901 „Dochody budżetu” i nie stanowić rozliczeń międzyokresowych ewidencjonowanych na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

b) w księgach rachunkowych Urzędu operacje dotyczące rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) od należności budżetowych w zakresie czynszu najmu, opłat za użytkowanie wieczyste, opłat za sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków, na podstawie wystawianych faktur VAT, nie były ujmowane na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”. W ewidencji księgowej jednostki operacje związane z realizacją ww. dochodów dekretowano zapisem Wn 221 oraz Ma 720 – przypis kwoty brutto, co narusza art. 42 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym przychody są to kwoty należne bez podatku od towarów i usług. Natomiast rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług ujmowane były zbiorczo na koncie 240 w korespondencji z kontem 225 na podstawie składanych do Urzędu Skarbowego deklaracji VAT - 7 za poszczególne miesiące 2015 roku.

c) przypis niewykorzystanej na dzień 31.12.2015 r. kwoty dotacji w wysokości 19.195,34 zł ujęto w ewidencji księgowej jednostki zapisem Wn 761 Ma 224, zamiast Wn 221 Ma 224, natomiast zwrot ww. dotacji na rachunek bankowy budżetu dokonany w dniu 31.01.2016 r. w kwocie 19.068,30 zł oraz w dniu 19.02.2016 r. w kwocie 127,04 zł ujęto w ewidencji księgowej jednostki zapisem Wn 130 Ma 720, zamiast Wn 130 Ma 221. Środki z tytułu udzielonej z budżetu dotacji niewykorzystanej przez dotowanego zgodnie z przeznaczeniem nie stanowią dla jednostki (Urzędu) pozostałych kosztów operacyjnych (ujmowanych na koncie 761), stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości.

d) w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” nie ujmowano operacji dotyczących wydatków budżetowych na inwestycje. Równowartość środków wydatkowanych przez Urząd na sfinansowanie inwestycji w kwocie ogółem 4.655.414,90 zł ewidencjonowano w momencie zapłaty zapisem Wn 201 Ma 130, bez równoległego zapisu Wn 810 Ma 800. W konsekwencji na koncie 800 „Fundusz jednostki” nie wystąpiły zapisy zwiększające fundusz w związku z wykorzystaniem środków budżetu gminy na finansowanie inwestycji, a także zapisy zmniejszające fundusz z tytułu przeksięgowania z konta 810 równowartości środków wykorzystanych na finansowanie wydatków inwestycyjnych. Na koncie 810 ewidencjonowano tylko udzielone przez Urząd dotacje w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 224. W konsekwencji w Zestawieniu zmian w funduszu za 2015 rok w pozycji I.1.3. „Środki na inwestycje” oraz I.2.4. „Dotacje i środki na

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

inwestycje” nie wykazano kwoty 4.655.414,90 zł, stanowiącej równowartości wydatków budżetowych na inwestycje.

Nieprawidłowości w zakresie zasad funkcjonowania ww. kont naruszają art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz postanowienia załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. (korekta nr 5 z dnia 30.03.2016 r.) w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziałce budżetowej 758/75801/2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano kwotę 3.636.190,00 zł, pomimo iż w 2015 roku na rachunek bankowy budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie ogółem 3.621.589,00 zł. Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S a kwotą faktycznie otrzymaną wynosi 14.601,00 zł i wynika z faktu, iż dochody wykonane w 2015 roku w kwocie 3.636.190,00 zł nie zostały pomniejszone o subwencję oświatową otrzymaną w grudniu 2014 roku na miesiąc styczeń 2015 roku w kwocie 297.678,00 zł oraz nie zostały powiększone o otrzymane w grudniu 2015 roku z budżetu państwa dochody z tytułu części oświatowej subwencji na styczeń 2016 roku w kwocie 283.077,00 zł, co narusza § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴, w związku z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

b) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. w dziale 852 rozdziale 85212 nie wykazano danych wynikających z części B „Dane uzupełniające do sprawozdania” do sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2015, tj.:

- w sprawozdaniu Rb-27S w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast kwoty 349.044,00 zł, która wynika z kol. 2 „Należności” części B sprawozdania Rb-27ZZ,

- w sprawozdaniu Rb-27S w kol. 10 „zaległości” wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast kwoty 339.882,80 zł, która wynika z kol. 3 „zaległości” części B sprawozdania Rb-27ZZ.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

c) w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego i jako organu sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.(korekta nr 5 z dn. 30.03.2016 r.) nie wykazano danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatków (kolumna 12) w rozdziałach 75615 i 75616, danych dotyczących udzielonych ulg i zwolnień (kolumna 13) w rozdziałach 75615 i 75616, danych dotyczących skutków umorzenia zaległości podatkowych (kolumna 14) oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności (kolumna 15) w rozdziale 75616, które wykazano wyłącznie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Tuczępy, w związku z czym sprawozdanie zbiorcze w tym zakresie nie było sumą sprawozdań jednostkowych, co narusza § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

⁴ Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

d) w zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2015 r. oraz zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2015 r. ustalono następujące nieprawidłowości:

1. skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy:

➤ w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 422.539,12 zł, w tym: osoby prawne w kwocie 416.231,69 zł i osoby fizyczne w kwocie 6.307,43 zł, zamiast wykazać kwotę 274.991,11 zł w tym osoby prawne w kwocie 170.458,07 zł i osoby fizyczne w kwocie 104.533,04 zł.

Nieprawidłowość wynika m.in. z bezpodstawnego uwzględnienia w skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych powierzchni gruntów i budynków należących do jednostek oświatowych podlegających zwolnieniu na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz z nieuwzględnienia w skutkach obniżenia stawki podatku od nieruchomości m.in. powierzchni gruntów sklasyfikowanych w ewidencji symbolem „B”.

➤ w podatku od środków transportowych wykazano kwotę 36.073,47 zł w tym: osoby prawne /

➤ w kwocie 15.607,85 zł i osoby fizyczne w kwocie 20.465,62 zł, zamiast wykazać kwotę 34.446,21 zł w tym osoby prawne w kwocie 14.739,54 zł i osoby fizyczne w kwocie 19.706,67 zł.

Nieprawidłowość wynika z zastosowania nieprawidłowych stawek podatku maksymalnego wprowadzonego do programu podatkowego PUMA, tj. maksymalnych stawek podatku obowiązujących w 2014 roku wynikających z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r., zamiast stawek wynikających z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014 roku w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 roku a także nieuwzględnienia w skutkach prawidłowych korekt deklaracji na podatek od środków transportowych złożonych przez podatników w 2015 roku a dotyczących lat 2013 i 2014.

2. skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 0,00 zł zamiast wykazać kwotę 90.601,08 zł w tym: osoby prawne w kwocie 35.026,11 zł i osoby fizyczne w kwocie 55.574,97 zł. Nieprawidłowość wynika z nieuwzględnienia w skutkach ulg i zwolnień udzielonych na podstawie § 1 ust. 1 pkt 1 - 4 uchwały Nr XXIV/183/2012 z dnia 27 listopada 2012 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Tuczępy.

3. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy umorzenie zaległości podatkowych wykazano:

➤ w podatku rolnym kwotę 1.838,90 zł zamiast kwoty 1.862,90 zł,

➤ w podatku leśnym kwotę 47,00 zł, zamiast kwoty 23,00 zł.

Różnica w kwocie 24,00 zł wynika z wykazania 3 decyzji dotyczących umorzenia podatku rolnego jako decyzji dotyczących umorzenia w podatku leśnym i rolnym, zamiast tylko w podatku rolnym.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10 i pkt 11 oraz § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

W Rb-UZ - rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych Urzędu Gminy sporządzonym wg stanu na koniec 2015 roku nieprawidłowo wykazano wartości w części C4. „Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej)”, w wierszu 7 pn. „banki”, a mianowicie:

- w kolumnie 3 pn. „(0;1>” wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast kwoty 300.000,00 zł - pozostały termin zapadalności, licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (31.12.2015 r.) wynosi do 1 roku, zgodnie z harmonogramem wykupu obligacji wyemitowanych na podstawie umowy z dnia 30.09.2014 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 27.07.2015 r.,

- w kolumnie 4 pn. „(1;5>” wykazano kwotę 1.370.000,00 zł, zamiast kwoty 1.490.000,00 zł - pozostały termin zapadalności, licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (31.12.2015 r.) wynosi do 5 lat, zgodnie z harmonogramem wykupu obligacji wyemitowanych na podstawie ww. umowy,

- w kolumnie 5 pn. „ powyżej 5” wykazano kwotę 2.480.000,00 zł, zamiast kwoty 2.060.000,00 zł - pozostały termin zapadalności, licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (31.12.2015 r.) wynosi powyżej 5 lat, zgodnie z harmonogramem wykupu obligacji wyemitowanych na podstawie ww. umowy. Nieprawidłowość narusza § 22 ust. 1, w związku z ust. 3 pkt 2, 3 i 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2015 w rozdziale 75011 § 2350 „Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom” wykazano dane w wysokości 372,00 zł dotyczące opłat za udostępnianie danych osobowych. Dochody te nie były ujmowane w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zapisem powtórzonym, a jedynie w ewidencji budżetu na stronie Wn konta 133 w wysokości wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 901 (750/75011/§2360) w części należnej jednostce samorządu terytorialnego i stroną Ma 224 (750/75011/§2350) w części stanowiącej dochód budżetu państwa. Dochody te ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ nie wynikały z ewidencji księgowej, co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Dochody z ww. tytułu powinny być wykazane w księgach rachunkowych Urzędu w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, zgodnie z zasadami klasyfikacji budżetowej paragrafów dochodów określonych załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶ i na tej podstawie wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu Gminy. Z opisu do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (ujętego w załączniku nr 3 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r.) wynika, iż służy ono do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, natomiast na stronie Ma tego konta ujmuje się wpłaty należności z tego tytułu oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, których należności dotyczą. Zatem należności z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych powinny być ujęte w ewidencji prowadzonej w jednostce budżetowej na koncie 221 w korespondencji z kontem 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast wpłaty zrealizowanych dochodów z ww. tytułu, zgodnie z opisem konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221.

⁵ Dz.U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

⁶ Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

Bez zastrzeżeń przyjęto jednostkowe sprawozdanie Rb-27ZZ Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tuczępach za 2015 rok, w którym wykazano dane dotyczące należności w wysokości 135.449,15 zł (kol. 5) zaklasyfikowane do § 2350 „Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom”, zamiast do § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”. Paragraf 2350 nie powinien być stosowany w samorządowej jednostce budżetowej, gdyż dotyczy dochodów budżetu państwa a nie dochodów jednostki samorządowej. Powyższe narusza § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie z którym odbiorcy sprawozdań (Wójt) dokonują sprawdzenia otrzymywanych sprawozdań oraz zasady klasyfikacji budżetowej paragrafów dochodów określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Wydatki w kwocie 23.543,37 zł z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego zaklasyfikowano do § 4430 „Różne opłaty i składki” zamiast do § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”, co narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych w 2015 roku ustalono, że naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ponieważ:

- wystąpiły przypadki nieterminowego ujmowania w księgach rachunkowych na koncie 011 – „Środki trwałe” operacji gospodarczych w zakresie zwiększeń stanu środków trwałych (próbie kontrolnej nieterminowo ujęto w 2015 roku na koncie 011 zwiększenia środków trwałych o łącznej wartości 6.015.085,48 zł), co spowodowane było niebieżącym sporządzaniem i przekazywaniem dowodów dotyczących zaistniałych zmian do Referatu Finansowego przez inne komórki organizacyjne Urzędu,
- przeksięgowania subwencji oświatowej (Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i Ma 901 „Dochody budżetu”) w kwocie 297.678,00 zł otrzymanej w grudniu 2014 roku a zaliczonej do dochodów stycznia 2015 roku dokonano na podstawie polecenia księgowania z dnia 28.02.2015 r.

W Bilansie z wykonania budżetu Gminy Tuczępy sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. w kol. „Stan na koniec roku” w Pasywach w poz. 1.1.2 „Długoterminowe powyżej 12 miesięcy” ujęto wszystkie zobowiązania finansowe jako zobowiązania długoterminowe (kwota 3.850.000,00 zł), pomimo że jednostka posiadała również zobowiązania krótkoterminowe na kwotę 300.000,00 zł (termin wykupu obligacji serii A14 wyemitowanych na podstawie umowy z dnia 30.09.2014 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 27.07.2015 r. przypadał na 2016 rok). Wykazywanie w sprawozdaniu finansowym danych niezgodnie z ich treścią ekonomiczną narusza § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w związku ze wzorem sprawozdania „Bilans z wykonania budżetu gminy” stanowiącym załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

W zakresie dochodów budżetowych

Gmina Tuczępy w złożonej w dniu 30.01.2015 roku deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 rok:

- nie wykazała gruntów oznaczonych symbolem „Ba” o powierzchni 1.057 m²,
- zawiżyła powierzchnię gruntów oznaczonych symbolem „Bi” o 5.600 m²,
- zawiżyła powierzchnię gruntów oznaczonych symbolem „K” o 825 m²,

- zawiążyła powierzchnię gruntów oznaczonych symbolem „dr” o 5.430 m²

W konsekwencji powyższego zawiążono podatek od nieruchomości za 2015 rok o kwotę 4.643,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust.1 pkt 1 i pkt 2, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁷. Ponadto Gmina Tuczępy nie złożyła korekt deklaracji na podatek od nieruchomości, pomimo zaistnienia w trakcie 2015 roku zdarzeń, mających wpływ na wysokość opodatkowania (sprzedaż nieruchomości oraz oddanie gruntów i budynków w użyczenie). Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 3 i ust. 9 pkt. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W latach 2013 - 2015 organ podatkowy opodatkował podatkiem od nieruchomości dzierżawcę gruntów i budynków podatkiem od nieruchomości w łącznej wysokości 14.377,00 zł, zamiast właściciela nieruchomości, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy nie dokonywał czynności sprawdzających składanych deklaracji na podatek od nieruchomości przez 2 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, na podstawie art. 272 pkt 2 i pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁸ pomimo, iż podatnicy wykazali w deklaracjach grunty i budynki wg stawki „pozostałe”, a jeden z nich wykazał w deklaracji grunty o powierzchni niższej niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

W 2015 roku w ewidencji księgowej Urzędu przypisów i odpisów na szczegółowych kontaktach podatników dokonywano pod datą inną niż data złożenia deklaracji, doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego lub decyzji umarzającej zaległość podatkową, co narusza § 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 terytorialnego⁹.

Wpłaty podatków dokonywane u inkasentów niezależnie od daty wpłaty w ewidencji księgowej na kontaktach podatników były ujmowane pod datami odprowadzenia przez inkasenta pobranego inkasa podatków, zamiast pod faktyczną datą wpłaty, co narusza art. 60 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W zakresie wydatków

Należnej wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiąc maj 2015 roku w wysokości 2.418,00 zł dokonano w dniu 6 lipca 2015 roku, tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych¹⁰.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie robót budowlanych pn. „Remont sali gimnastycznej i łącznika przy Gimnazjum w Jarosławicach” w 2015 r. oraz postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie robót budowlanych pn. „Przebudowa dróg gminnych w miejscowościach Tuczępy i Wierzbica” w 2014 r. Zamawiający żądał od Wykonawców aby do oferty załączyli kserokopię dowodu wniesienia wadium, co narusza art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień

⁷ Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.

⁸ Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

⁹ Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

¹⁰ Dz.U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm., dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych,

publicznych zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający może żądać oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Żądanie od Wykonawców aby wraz z ofertą przedkładali dowody wniesienia wadium jest sprzeczne z Prawem zamówień publicznych, gdyż zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający może żądać od Wykonawców 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 wówczas obowiązującym art. 24 ust. 2 pkt. 2 ustawy. W związku z powyższym dowód wniesienia nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego przedmiotowe żądanie jest bezpodstawne. Wadium stosownie do art. 45 ust. 3 powołanej ustawy Wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Remont sali gimnastycznej i łącznika przy gimnazjum w Jarosławicach” Zamawiający określił kryteria, którymi kierował dokonując oceny ofert, tj. cena o wadze 85 pkt i „gwarancja dla materiałów blachy zastosowanej dla pokrycia obiektu” o wadze 15 pkt i ustalił wzór przy pomocy którego dokonał obliczenia wartości punktowej. W kryterium „gwarancja dla materiałów blachy zastosowanej dla pokrycia obiektu” przyznał dwóm wykonawcom w tym kryterium po 22,5 pkt, jednemu 18,75 pkt, jednemu 30 pkt pomimo, iż w SIWZ ustalono, iż dla tego kryterium można uzyskać maksymalnie 15 pkt. Zastosowane przez Zamawiającego kryterium oceny ofert w części dotyczącej ustalenia ilości punktów za gwarancję było nieprecyzyjne gdyż ilość punktów obliczana wg wzoru określonego w SIWZ przewyższała maksymalną ilość punktów dla tego kryterium. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 1 pkt 13 w związku z art. 7 ust. 1 i art. 91 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego pn. „Remont sali gimnastycznej i łącznika przy gimnazjum w Jarosławicach” zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 196206-2015 w dniu 3.08.2015 r. podczas gdy umowa z Wykonawcą została zawarta w dniu 10.08.2015 r., co narusza art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zakresie sporządzania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego do wydatków faktycznie poniesionych w 2015 roku na wynagrodzenia nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela¹¹:

- bezpodstawnie zaliczono kwotę jednorazowych dodatków uzupełniających w wysokości ogółem 40.267,32 zł wypłaconych w styczniu 2015 roku za 2014 rok nauczycielom na wszystkich stopniach awansu zawodowego poza nauczycielami kontraktowymi,
- nie wliczono kwoty odpraw w wysokości ogółem 88.881,80 zł wypłaconych w 2015 roku na podstawie art. 20 ust. 1 Karty Nauczyciela nauczycielom ze Szkoły Podstawowej w Kargowie, w związku z likwidacją placówki z dniem 31.08.2015 r.

Ponadto w „Sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę” (kol. 9) wykazano kwoty, które nie stanowią sumy wydatków z poszczególnych szkół (wg pierwotnych obliczeń z uwzględnionymi wydatkami na jednorazowy dodatek z 2014 roku oraz bez uwzględniania wypłaconych w 2015 roku odpraw), tj.:

¹¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1379, dalej Karta Nauczyciela,

- w wierszu 3 „nauczyciel mianowany” wykazano kwotę 505.167,98 zł pomimo, że suma wydatków poniesionych w poszczególnych szkołach na tym stopniu awansu zawodowego wynosi 504.567,98 zł – zawyżenie wynosi o 600,00 zł,

- w wierszu 4 „nauczyciel dyplomowany” wykazano kwotę 1.934.465,53 zł pomimo, że suma wydatków poniesionych w poszczególnych szkołach na tym stopniu awansu zawodowego wynosi 1.834.465,53 zł – zawyżenie wynosi o 100.000,00 zł.

Powyższe narusza art. 30 ust. 6 Karty Nauczyciela oraz pkt I.4. Objaśnień zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego¹², w związku z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.

Kontrola ustalenia wysokości dotacji dla przedszkola niepublicznego, udzielonej za 2015 rok w wysokości 158.392,12 zł, wykazała następujące nieprawidłowości:

- do ustalenia stawki, stanowiącej podstawę obliczenia rocznej dotacji nienależnie wliczono wydatki bieżące poniesione przez gminę na funkcjonowanie oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej prowadzonej przez gminę (80103) oraz dokonano przeliczenia wysokości poniesionych wydatków bieżących na jednego ucznia w oparciu o średnioroczną łączną liczbę uczniów przedszkoli i oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej, zamiast samych przedszkoli,

- do ustalenia stawki, stanowiącej podstawę obliczenia rocznej dotacji nie wliczono wydatków poniesionych przez przedszkola, dotyczących ich funkcjonowania, zaklasyfikowanych do rozdziałów 80146, 80148, 80195, 85401 oraz kosztów prowadzenia obsługi finansowo - księgowej przedszkoli publicznych poniesionych przez Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli proporcjonalnie do liczby uczniów.

Powyższe narusza art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty¹³, zgodnie z którym dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia. Pod pojęciem wydatków bieżących w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę należy rozumieć kategorię wydatków bieżących jednostek budżetowych, określone w art. 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych¹⁴. Do obliczenia podstawy dotacji powinny być brane pod uwagę wydatki bieżące ponoszone na funkcjonowanie przedszkoli przez jednostki samorządu terytorialnego, na które zostały ujęte środki w planach finansowych tych przedszkoli, jako jednostek budżetowych. Do takich wydatków należy zaliczyć między innymi koszty doskonalenia zawodowego nauczycieli, ekonomiczno - administracyjnej obsługi szkół, koszty prowadzenia stołówki szkolnej oraz świetlicy, a także odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów, mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zatem do podstawy obliczenia dotacji nie należy przyjmować wyłącznie wydatków ujętych w rozdziale 80104 „Przedszkola”, z pominięciem innych wydatków dotyczących ich funkcjonowania, zaklasyfikowanych do rozdziałów 80146, 80148, 80195, 85401 i 85495. Dotacja ustalona i przekazana dotowanemu przedszkolu wynosi 158.392,12 zł, zaś

¹² Dz. U. z 2010 r. Nr 6, poz. 35 ze zm., dalej rozporządzenie w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego

¹³ Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm., dalej ustawa o systemie oświaty

¹⁴ Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.

kwota wyliczona według ustaleń kontroli wynosi 215.939,97 zł - różnica pomiędzy dotacją ustaloną przez Gminę Tuczępy a wynikającą z ustaleń kontroli wynosi 57.547,87 zł.

W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi

Instytucje kultury oraz samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej złożyły sprawozdania finansowe za 2015 rok składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy). Nie sporządzono natomiast „Informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia”, co narusza art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W przypadku Gminnej Biblioteki Publicznej dołączono również sprawozdanie – Zestawienie zmian w funduszu, które jest sporządzane przez jednostki i zakłady budżetowe. Ponadto bilanse jednostek złożono na nieprawidłowym formularzu „bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego”, natomiast do tych jednostek nie mają zastosowania przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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

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

Organem wykonawczym Gminy Tuczępy 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. Uzupelnic dokumentacje opisujaca przyjete zasady (polityke) rachunkowosci o brakujace elementy oraz przestrzegac obowiazku biezacego aktualizowania polityki rachunkowosci, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowosci, w szczegolnosci dostosowujac dokumentacje przyjetych zasad rachunkowosci do zmian przepisow prawa, jak rowniez potrzeb jednostki.
2. Zapisow o zdarzeniach dokonywac w ksiegach rachunkowych budzetu w ujeciu systematycznym, w zwiazku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowosci, z uwzglednieniem zasad funkcjonowania kont okreslonych w zalaczniku nr 3 do rozporzadzenia Ministra Finansow z dnia 5 lipca 2010 roku, a w szczegolnosci:
 - a) wykonane dochody budzetowe dotyczace roku nastepnego, ktore wplywaja w danym roku budzetowym bezposrednio na rachunek bankowy budzetu na biezaco ujmowac w ewidencji księgowej Urzedu nastepujaco:
 - wplyw opłaty w danym roku budzetowym:
Wn 130 „Rachunek biezacy jednostki”
Ma 221 „Naleznosci z tytulü dochodów budzetowych”,
 - przypis opłaty w danym roku budzetowym:
Wn 221 „Naleznosci z tytulü dochodów budzetowych”
Ma 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”
 - w następnym roku budzetowym:
Wn 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”
Ma 720 „Przychody z tytulü dochodów budzetowych”
 - naleznosci z tytulü czynszu najmu i dzierzawy oraz z tytulü opłat za odprowadzanie ścieków na podstawie wystawionych faktur VAT ujmowac w księgach rachunkowych Urzedu Gminy nastepujaco:
 - przypis czynszu najmu lub dzierzawy oraz opłaty za ścieki (wg faktury VAT) na kontach:
Wn 221 „Naleznosci z tytulü dochodów budzetowych” (kwota netto)
Ma 720 „Przychody z tytulü dochodów budzetowych” (kwota netto),
i nalezny podatek VAT:
Wn 221 „Naleznosci z tytulü dochodów budzetowych”,
Ma 225 „Rozrachunki z budzetami”,
 - wplyw srodkow pienięznych z tytulü zapłaty za faktury (kwota brutto):
Wn 130 „Rachunek biezacy jednostki”
Ma 221 „Naleznosci z tytulü dochodów budzetowych”,
 - przekazanie naleznego podatku od towarów i uslug (VAT):
Wn 225 „Rozrachunki z budzetami”,
Ma 130 „Rachunek biezacy jednostki”
oraz techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 130 „Rachunek biezacy jednostki”
 - b) operacje zwiazane ze zwrotem niewykorzystanej kwoty dotacji ujmowac na kontach:
 - przypis - w roku przekazania - kwoty dotacji podlegajacej zwrotowi:
Wn 221 „Naleznosci z tytulü dochodów budzetowych”
Ma 224 „Rozliczenie dotacji budzetowych oraz płatności z budzetu srodkow europejskich”,
 - wplyw niewykorzystanej dotacji w roku następnym:
Wn 130 „Rachunek biezacy jednostki”
Ma 221 „Naleznosci z tytulü dochodów budzetowych”,

- c) na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” ujmować, w momencie zapłaty, równowartości środków wydatkowanych z budżetu na inwestycje.
- 3. Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzać rzetelnie oraz wykazywać w nim dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności:
 - a) w kolumnie "Dochody otrzymane" wykazywać kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 4 ust. 3 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia,
 - b) w dziale 852, rozdziale 85212 w kol. 9 „zaległości pozostałe do zapłaty ogółem” i kol. 10 „zaległości” wykazywać dane wynikające z części B „Dane uzupełniające do sprawozdania” do sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do § 6 ust. 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (w tym zakresie Rb-27S nie wynika z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy),
 - c) skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatku, wykazywać w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu jako jednostki i jako organu.
 - d) sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 4. Sprawozdania zbiorcze Rb-27S sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 5. Sprawozdanie Rb-27ZZ Urzędu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzać rzetelnie i wykazywać w nim dane zgodnie z ewidencją, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności w kolumnie "Dochody wykonane ogółem" wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 6. Dokonywać kontroli merytorycznej prawidłowości przekazanych przez jednostki organizacyjne sprawozdań budżetowych, stosownie do § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 7. W Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za dany rok prawidłowo wykazywać wartości nominalne z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ze względu na pozostały termin zapadalności, zgodnie z zasadami wskazanymi w § 22 załącznika nr 9 „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia Ministra

Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

8. 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10 i pkt 11, w związku z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.
6. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację wydatków i dochodów określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
7. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody zmian w stanie środków trwałych były sporządzone i przekazywane do Referatu Finansowego w terminie umożliwiającym wprowadzenie zdarzeń do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.
8. Zdarzenia ujmować w sprawozdaniu „Bilans z wykonania budżetu gminy” zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
9. Podejmować czynności sprawdzające mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności poprawności deklaracji podatkowych z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa oraz dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, w przypadku wystąpienia rozbieżności wzywać podatnika celem ustalenia stanu faktycznego i złożenia niezbędnych wyjaśnień, stosownie do art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
10. Grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą obejmować podatkiem od nieruchomości, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3, w związku z art. 2 ust. 1 i art. 4 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych według stawek – związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W tym celu dokonywać szczegółowych ustaleń na podstawie zebranego materiału dowodowego w trybie wskazanym we wniosku nr 9.
11. W deklaracji podatkowej Gminy Tuczępy rzetelnie wykazywać grunty podlegające obowiązkowi podatkowemu, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
12. W przypadku zaistnienia w trakcie roku podatkowego zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku Gminy Tuczępy, a w szczególności zmiany sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, odpowiednio skorygować deklaracje, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia, stosownie do art. 6 ust. 3 i ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
13. Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości lub obiektów budowlanych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

14. Przepisów i odpisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać pod datą złożenia deklaracji lub 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 w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
15. Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
16. Składki na PFRON odprowadzać w ustawowym terminie, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie takiego obowiązku, zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
17. Od Wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Nie żądać wraz z ofertą dowodu wpłaty wadium na rachunek Zamawiającego, gdyż zgodnie z art. 45 ust. 2 i ust. 3 tej ustawy, zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium.
18. Kryteria oceny ofert, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, opisywać w sposób precyzyjny i jednoznaczny, tak aby możliwe było dokonanie wyboru najkorzystniejszej oferty. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia i odpowiednio w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący opis kryteriów oceny ofert, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert, stosownie do art. 36 ust. 1 pkt. 13 i art. 41 pkt 9 ustawy Prawo zamówień publicznych.
19. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
20. W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę wykazywać wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu gminy, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, stosownie pkt I.4 objaśnień zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz mając na względzie art. 30 ust. 6 Karty Nauczyciela.
21. Dotacji dla niepublicznego przedszkola udzielać na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, a w szczególności obliczając wysokość wydatków na jednego ucznia, uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ponoszone na funkcjonowanie danego typu i rodzaju przedszkoli prowadzonych przez gminę, dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do liczby uczniów, na których są ponoszone, w tym m. in. wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli, koszty ekonomiczno-administracyjnej obsługi szkół, a także

odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów, stosownie do art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

22. Egzekwować od jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną składanie kompletnych sprawozdań finansowych, sporządzonych w zakresie określonym w ustawie o rachunkowości.

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

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Bekas

