

Kielce, dnia 7 kwietnia 2017 roku

WK.60.45.2016...*MSY*...2017

KOPIA

**Pan Zbigniew Piątek
Wójt Gminy Piekoszków**

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 24 listopada 2016 roku do 7 lutego 2017 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Piekoszków za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 10 lutego 2017 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Piekoszków.

Kontrola wykazała także niewykonanie wniosków pokontrolnych nr 19.1, 19.2, 19.3. oraz 31 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.1.2401.2012 z dnia 11 czerwca 2012 r. z poprzedniej kontroli kompleksowej, oraz wniosku nr 24 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.25.4525.2013 z dnia 15 listopada 2013 roku z kontroli problemowej w zakresie zadłużenia Gminy Piekoszków oraz przestrzegania ustawowych limitów zadłużenia za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości ustalonej zarządzeniem Nr 43/2011 Wójta z dnia 21 marca 2011 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta nr 73/2011 z dnia 7 czerwca 2011 roku oraz nr 51/2014 z dnia 31 lipca 2014 roku:
 - nie zawarto opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz (w tym wersje) wszystkich stosowanych w jednostce programów komputerowych,
 - nie ujęto w zakładowym planie kont Urzędu Gminy kont: 280, 295, 298, 299, 640, 760, 975 pomimo ujmowania w ewidencji operacji gospodarczych na tych kontach,
 - w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia w pkt 3 „Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych” nie zawarto wykazu ksiąg rachunkowych prowadzonych techniką ręczną. Zawarto tylko zapis o treści: „Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera”. W 2015 roku prowadzono techniką ręczną księgi rachunkowe jednostki w zakresie ewidencji szczegółowej do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”,

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - w zakresie opłaty eksploatacyjnej, użytkowania wieczystego, najmu, dzierżawy oraz sprzedaży składników majątkowych.

Zarządzeniem Nr 51/2014 z dnia 31 lipca 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości Wójt wprowadził instrukcję dotyczącą prowadzenia ewidencji księgowej oraz podejmowania czynności egzekucyjnych w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy Piekoszów. W zarządzeniu tym nie określono planu kont dla prowadzenia ewidencji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy Piekoszów oraz wskazano, że: „zapisy księgowe na kartach kontowych dokonywane są równocześnie z zapisami w dzienniku operacji. Dzienniki operacji służą do chronologicznej ewidencji wszystkich operacji księgowanych na kartach kontowych. Służą ponadto do kontroli i uzgadniania operacji zaksięgowanych na kontach” – pomimo, że kontrolowana jednostka nie prowadziła odrębnego dziennika dla ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a zdarzenia gospodarcze dotyczące ewidencji tej opłaty były ujmowane w dzienniku Urzędu Gminy.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a), b) i c) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości².

2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych – dziennika Urzędu i budżetu stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - zapisy księgowe dokonywane w dzienniku budżetu jak i Urzędu numerowano w skali miesiąca, co narusza art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - obroty dziennika budżetu za miesiące styczeń - listopad 2015 roku i Urzędu za miesiąc listopad 2015 roku nie były zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (narastająco) za ten sam okres sprawozdawczy, co narusza art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. W 2015 roku nie ujmowano na bieżąco w ewidencji Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” operacji gospodarczych wynikających z wyciągów bankowych do rachunku Urzędu Gminy o nr 39 8499 0008 0400 0534 2000 0055 - na którym ujmowano wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Dochody wykonane przez Urząd Gminy, które wpływały na ww. rachunek ujmowano w ewidencji szczegółowej w programie komputerowym CeMoTel firmy Ulisses służącym do ewidencji tej opłaty wg poszczególnych płatników, na kartach kontowych. Na karcie kontowej danego płatnika znajdują się informacje o należności głównej, kosztach upomnień, przedpłaty i nadpłaty i inne wpłaty. Z poziomu karty kontowej w ww. programie sporządzano wydruki stanowiące podstawę sporządzenia częściowego sprawozdania Rb-27-S. W stosowanym programie komputerowym służącym do ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie zdefiniowano planu kont dostosowanego do specyfiki gospodarki odpadami. Ujęcia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący” w korespondencji z kontem Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych do rachunku budżetu (konto 133) pod datą wpływu na ten rachunek środków przelanych z wyodrębnionego rachunku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90002/0490, bez względu na rodzaj dochodu (należność główna,

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

koszty upomnienia, odsetki od ww. opłaty), natomiast do właściwych podziałek klasyfikacji dochody wykonane przeksięgowywano miesięcznie. Zrealizowane dochody z tego rachunku przekazywano na rachunek budżetu kilka razy w miesiącu w zależności od ilości środków zgromadzonych na tym rachunku. W momencie przekazania środków z wyodrębnionego rachunku bankowego Urzędu na rachunek dochodów budżetu ww. dochody ujmowano zapisem Wn 133 „Rachunek budżetu”, Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Na koniec każdego miesiąca na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej w programie księgowym Ulisses sporządzano sprawozdanie cząstkowe z zakresu opłaty śmieciowej Rb-27S, które ujmowano w księgach budżetu na kontaktach 222, 901.

W 2016 roku ewidencję ww. opłaty prowadzono analogicznie jak w 2015 roku w programie komputerowym CeMoTel firmy Ulisses, natomiast nie ewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 130 zdarzeń wynikających z wyciągów bankowych z rachunku bankowego, na który przyjmowano wpłaty z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jak również nie dokonywano przypisów i odpisów tej opłaty na kontaktach 221 i 720. Zrealizowane dochody z tego rachunku przekazywano na rachunek budżetu kilka razy w miesiącu w zależności od ilości środków zgromadzonych na tym rachunku. W momencie przekazania środków z wyodrębnionego rachunku bankowego Urzędu na rachunek dochodów budżetu ww. dochody ujmowano zapisem Wn 133 „Rachunek budżetu”, Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Na koniec każdego miesiąca na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej w programie księgowym Ulisses sporządzano sprawozdanie cząstkowe z zakresu opłaty śmieciowej Rb-27S, które ujmowano w księgach budżetu na kontaktach 222, 901.

Powyższy sposób ujmowania operacji gospodarczych dotyczących wpływu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zasady funkcjonowania kont 130, 221 i 720 określone w załączniku nr 3 do 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 oraz § 15 i § 17 w związku z § 2 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁴.

4. Odpowiednio w dniu 15 czerwca oraz 28 października 2015 roku ujęto na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wynikające z dwóch umów na łączną kwotę 77.613 zł zawartych w dniach 14 maja i 7 września 2015 roku. Niebieżące ewidencjonowanie zaangażowania wydatków spowodowane było przekazywaniem umów z opóźnieniem do Referatu Finansowego. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

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

⁴ Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

5. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu n/w operacji gospodarczych:

- w ewidencji księgowej Urzędu rozrachunki z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy Piekoszów do Związków/Stowarzyszeń Międzygminnych oraz z tytułu odsetek od pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- nie ujmowano zobowiązań z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, a zapłatę tej opłaty ujmowano bezpośrednio w koszty zapisem Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

6. W sprawozdaniu finansowym Urzędu Gminy „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku w zmniejszeniach funduszu – pozycja „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano kwotę 47.996.529,45 zł. Ze sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy jako jednostki i jako organu suma dochodów wykonanych wynosiła 47.894.300,80 zł. Różnica w kwocie 102.228,65 zł wynika m.in. z nieprawidłowo ujmowanych w ewidencji urzędu przychodów z tytułu subwencji otrzymanej w grudniu na styczeń roku następnego, niewykorzystanych do 31 grudnia roku budżetowego otrzymanych dotacji – które zwracano w styczniu roku następnego, udziałów w PIT i CIT za miesiąc grudzień które wpływały na rachunek bankowy w styczniu roku następnego na kontach 130, 221 i 720, co skutkuje również tym, że w powyższym zakresie na koncie 800 „Fundusz jednostki” oraz na koncie 860 „Wynik finansowy” wykazano salda niezgodne ze stanem rzeczywistym, co narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

7. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) 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 roku (korekta nr 3 brak daty sporządzenia) 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 rozdziale 75615, danych dotyczących skutków umorzenia zaległości podatkowych (kolumna 14) w rozdziale 75616, które wykazano wyłącznie w przedmiotowym sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S Gminy Piekoszów. W konsekwencji sprawozdanie zbiorcze w tym zakresie nie było sumą sprawozdań jednostkowych. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶.

b) w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (korekta nr 2) nie wykazano danych dotyczących wydatków niewygasających w kol. 11 „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego” w podziale budżetowej 600/60016/6050 w kwocie 68.880,00 zł i 710/71004/4300, w kwocie 73.800,00 zł, które wykazano wyłącznie

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S Gminy Piekoszów. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 9 ust. 2 pkt 6 załącznika nr 39 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do tegoż rozporządzenia.

c) 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 roku oraz zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2015 roku ustalono następujące nieprawidłowości:

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy:

✓ w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 1.526.722,00 zł, zamiast kwoty 1.552.658,97 zł (zaniżono skutki o kwotę 25.936,97 zł). Nieprawidłowość wynika z zastosowania w programie PUMA nieprawidłowej stawki podatku maksymalnego wynikającej z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 roku w kategorii „Budynki zbiorowe zaopatrzenie wod-kan” i „Grunty zbiorowe zaopatrzenie wod-kan” oraz nie uwzględnienia w skutkach prawidłowych korekt deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczących lat 2010-2014, złożonych w 2015 roku przez podatników o nr kart podatkowych: 14, 17, 39, 100, 109 i 110.

✓ w podatku od środków transportowych wykazano kwotę 372.473,00 zł w tym: osoby prawne w kwocie 94.510,00 zł oraz osoby fizyczne w kwocie 277.963,00 zł, zamiast wykazać kwotę 418.885,63 zł w tym: osoby prawne w kwocie 93.701,07 zł i osoby fizyczne w kwocie 325.184,24 zł (zaniżono skutki o kwotę 46.412,31 zł).

Powyższe wynika z zastosowania w programie PUMA nieprawidłowej stawki podatku maksymalnego wynikającej z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 roku w kategorii „ciągniki siodłowe i balastowe” oraz nie uwzględnienia w skutkach prawidłowych korekt deklaracji na podatek od środków transportowych dotyczących lat 2012-2014 a złożonych w 2015 roku przez podatników o nr kart podatkowych: 1, 8, 9, 17, 29, 34, 44, 46, 52, 60, 62, 91, 99, 101, 102 oraz 107.

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

8. W zakresie sporządzania sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Urzędu sporządzonym wg stanu na koniec 2015 roku wykazano nieprawidłowo poszczególne wartości według terminów zapadalności w części C4. „Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej)” tego sprawozdania.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie

operacji finansowych⁷ w związku z § 22 ust. 1 w związku z ust. 3 pkt 3-5 załącznika nr 9 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do tegoż rozporządzenia.

b) W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku (korekta nr 1 z dnia 24.03.2016 roku), w części A w wierszu N.3.2. „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 3.463.543,72 zł zamiast 3.727.798,25 zł. Różnica w kwocie 264.254,53 zł wynika z ewidencji księgowej do konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” (kwota 142.690,37 zł) i 224 „Rozrachunki budżetu” należności z tytułu udziałów w podatkach, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w styczniu 2016 roku (kwota 233.379,42 zł) oraz zobowiązań z tytułu niewykorzystanych do dnia 31.12.2015 roku dotacji, które zostały przekazane z rachunku budżetu w styczniu 2016 roku (kwota – 111.815,26 zł).

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 9 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do tegoż rozporządzenia.

9. W zakresie inwentaryzacji aktywów i pasywów stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) Wg stanu na 31 grudnia 2015 r. nieprawidłową metodą objęto inwentaryzacją należności od osób prowadzących księgi rachunkowe na łączną kwotę 66.075,01 zł, które zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji, zamiast w drodze potwierdzenia salda i analogicznie wg stanu na dzień 31.12.2014 roku na łączną kwotę 23.841,60 zł zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji, zamiast w drodze potwierdzenia salda. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

b) Zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (inwestycji) wg stanu na dzień 31.12.2014 roku oraz wg stanu na dzień 31.12.2015 roku, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Według ewidencji księgowej:

– saldo konta 011 „Środki trwałe – grunty” na dzień 31.12.2014 roku wynosiło 13.714.015,44 zł, a na dzień 31.12.2015 roku saldo tego konta wynosiło 13.772.328,17 zł,

– saldo konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 31.12.2014 roku oraz na dzień 31.12.2015 roku wynosiło 89.560,94 zł,

– saldo konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” na dzień 31.12.2014 roku wynosiło 5.568.442,17 zł, a na dzień 31.12.2015 roku saldo tego konta wynosiło 6.104.097,37 zł.

10. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, iż:

a) dochody w kwocie 408,04 zł z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem dróg ewidencjonowano w dziale 600 „Transport i łączność” rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, zamiast w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”,

b) wydatek w kwocie 83,00 zł z tytułu zapłaconych odsetek karnych za zwłokę w spłacie raty pożyczki zaklasyfikowano do § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” zamiast do § 4580 „Pozostałe odsetki”.

Powyższe narusza zasady klasyfikacji działów, rozdziałów oraz paragrafów dochodów i wydatków określonych w załączniku nr 1, 2 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸.

11. Ewidencja podatkowa na kontach szczegółowych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie zawiera faktycznej daty przypisu, gdyż data operacji nie jest zgodna z faktyczną datą pod jaką należność powinna być przypisana. Powyższe narusza art. 23 ust. 2 pkt 1, pkt 2 i pkt 4 ustawy o rachunkowości, w związku z § 4 ust. 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
12. W jednostce Urząd Gminy w ewidencji księgowej nie prowadzono ewidencji na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, co stanowi naruszenie § 12 w związku z § 26 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

II. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Gmina Piekoszków w złożonej w dniu 16.11.2016 roku korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 rok:
 - a) zaniżyła powierzchnię gruntów oznaczonych symbolem „B” o 4.656 m²,
 - b) nie wykazała gruntów oznaczonych symbolem „Ba” o powierzchni 3.922 m²,
 - c) nie wykazała gruntów oznaczonych symbolem „Bp” o powierzchni 18.869 m²,
 - d) nie wykazała gruntów oznaczonych symbolem „Bi” o powierzchni 11.735 m²,
 - e) nie wykazała gruntów oznaczonych symbolem „Tr” o powierzchni 180 m²,
 - f) zaniżyła powierzchnię gruntów oznaczonych symbolem „dr” o 137.096 m².Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych⁹.
W konsekwencji powyższego zaniżono podatek od nieruchomości za 2015 rok o kwotę 42.350,00 zł.
2. Podatnik o nr karty podatkowej 15/0066 w związku ze zmianą z dnia 05.02.2013 roku dotyczącą aktualizacji użytków na działce Nr 1050/1, nie dopełnił ustawowego obowiązku złożenia korekty „Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego”, zaś organ podatkowy zaniechał wezwania podatnika do złożenia przedmiotowej informacji. W konsekwencji organ podatkowy w latach 2013-2015 nieprawidłowo opodatkował podatkiem rolnym grunty o powierzchni 2.173 m² znajdujące się na działce 1050/1 oznaczonej symbolem Bi. Grunty te wykazywano jako podlegające zwolnieniu ustawowemu z podatku rolnego o klasie V i VI, zamiast objąć je podatkiem od nieruchomości. Należny Gminie Piekoszków podatek od nieruchomości za okres od 1.03.2013 roku do 31.12.2015 roku został zaniżony łącznie o kwotę 1.479,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

⁸ 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

⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

w związku z art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa¹⁰.

3. W przypadku zmian w przedmiocie opodatkowania, od podatników prowadzących działalność gospodarczą przyjmowano częściową Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, tj. wyłącznie w zakresie zaistniałych zmian, zamiast przyjąć nową Informację uwzględniającą zmiany. W konsekwencji w decyzjach ustalających zobowiązanie podatkowe na 2015 i 2016 rok, podatek był wymierzany na podstawie kilku Informacji. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
4. W stosunku do 8 podatników posiadających zaległości w zapłacie podatków w łącznej kwocie 304.408,21 zł, 7 podmiotów posiadających zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 7.344,00 zł oraz 1 podmiotu zobowiązanego do wniesienia opłaty eksploatacyjnej za 2014 rok oraz I półrocze 2015 roku w łącznej kwocie 55.171,20 zł, nie podejmowano konsekwentnych czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego. Ustalono, że po upływie od 39 dni do 354 dni od terminu płatności raty podatku lub raty opłaty, wystawiano upomnienia z tytułu niezapłaconych należności pieniężnych za lata 2013-2015, których wysokość wraz z odsetkami przekraczała kwotę 116,00 zł, tj. 10-krotność kosztów upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze ze znacznym opóźnieniem, tj. po upływie 3-7 miesięcy od daty doręczenia upomnienia. W kilku przypadkach tytuły wykonawcze przesłano do organu egzekucyjnego po upływie 2-5 miesięcy od daty wystawienia tytułu wykonawczego. Nieprawidłowość narusza §§ 3-6 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych¹¹ oraz § 2, § 7 i § 9 aktualnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych¹², w związku § 18 pkt 3, pkt 4 i pkt. 5 Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 18/2009 Wójta Gminy Piekoszów z dnia 26 lutego 2009 roku oraz pkt 5 Instrukcji dotyczącej prowadzenia ewidencji księgowej oraz podejmowania czynności przedegzekucyjnych w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 51/2014 Wójta Gminy Piekoszów z dnia 31.07.2014 roku.
5. Wpłaty podatków dokonywane u inkasentów w ewidencji księgowej na kontach podatników były ujmowane pod inną datą niż data faktycznej wpłaty, co narusza art. 60 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

III. W zakresie wydatków:

1. Wójt Gminy nie określił maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierownika i zastępców kierownika jednostek budżetowych, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Piekoszowie, Środowiskowego Domu Samopomocy w Piekoszowie oraz Żłobka Gminnego w Piekoszowie, co narusza art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych¹³.

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 656

¹² Dz. U. z 2015 r. poz. 2367 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych

¹³ Dz. U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., dalej ustawa o pracownikach samorządowych

2. Nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 rok z powodu pomniejszenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek stażowy za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, co narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej¹⁴ oraz § 6 w związku z § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop¹⁵. Dla 32 pracowników zaniżono wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. na łączną kwotę 998,77 zł.
3. Dla trzech pracowników Urzędu Gminy naliczono i wypłacono w 2015 roku ekwiwalent pieniężny za zaległy urlop z lat 2013-2015 przy zastosowaniu do jego obliczenia współczynników z tych lat, zamiast z roku jego wypłaty. Nieprawidłowość narusza w § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Zawyżenie ekwiwalentu wynosi 162,24 zł.
4. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop dla 8 pracowników Urzędu Gminy dokonano nieterminowo, a mianowicie z opóźnieniem wynoszącym od 6 do 25 dni od dnia rozwiązania umowy o pracę. Nieprawidłowość narusza art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy¹⁶.
5. Dwóm radnym wypłacono diety za miesiąc marzec i kwiecień 2015 roku w pełnej wysokości, zamiast dokonać potrącenia z tytułu ich nieobecności na posiedzeniach organów Rady Gminy. Nieprawidłowość narusza § 5 uchwały Nr LIII/362/2013 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku w związku z art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym¹⁷. Zawyżenie diet wynosi 868,00 zł.
6. W sprawozdaniu o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego nieprawidłowo wykazano średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli stażystów w okresie od 1 września do 31 grudnia 2015 roku w liczbie etatów 1,69 zamiast 1,75. Powyższe wynika z błędu przy przeliczeniu zmiany wymiaru zatrudnienia jednego nauczyciela w trakcie miesiąca. Nieprawidłowość narusza § 3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego¹⁸. W konsekwencji powyższego nieprawidłowo ustalono sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń oraz różnicę pomiędzy wydatkami poniesionymi w 2015 roku na wynagrodzenia, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń za 2015 rok dla nauczycieli stażystów. Zaniżenie dodatku uzupełniającego wynosi 652,23 zł.

¹⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 ze zm., dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej

¹⁵ Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm., dalej rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

¹⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

¹⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

¹⁸ Dz. U. Nr 6 poz. 35 ze zm.

IV. W zakresie długu publicznego:

W dniu 05.03.2014 roku, tj. 5 dni po umownym terminie płatności dokonano spłaty raty pożyczki w kwocie 60.266,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Również 5 dni po terminie płatności dokonano zapłaty odsetek od raty pożyczki w kwocie 3.354,69 zł. Odsetki karne w kwocie 83,00 zł z tytułu nieterminowego uregulowania raty pożyczki zapłacono w dniu 03.04.2014 roku. WFOSiGW na podstawie § 9 umowy pożyczki dokonał częściowego umorzenia tej pożyczki w 12,5 %, zamiast 20,00%. Zmniejszenia umorzenia dokonano w wyniku nieterminowej spłaty raty pożyczki oraz nieterminowej spłaty odsetek od pożyczki. Umorzenie pożyczki jest niższe o 62.149,34 zł od należnego do uzyskania w sytuacji terminowej spłaty rat oraz odsetek od kapitału.

V. W zakresie gospodarki mieniem:

1. W Urzędzie Gminy nie prowadzono ewidencji gminnego zasobu nieruchomości, co narusza art. 23 ust. 1c. w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.¹⁹
2. Zaniechano sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na 2015 rok, co narusza wówczas obowiązujący art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Kontrola 6 kolejnych przetargów ustnych nieograniczonych wyznaczonych na dzień: 30.10.2013 roku, 30.06.2014 roku, 19.09.2014 roku, 6.11.2014 roku, 29.12.2014 roku, 20.05.2015 roku na sprzedaż nieruchomości położonej na terenie miejscowości Bławatków obręb geodezyjny Skalka, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 984/3 o pow. 0,1937 ha, wykazała następujące nieprawidłowości:
 - a) II przetarg przeprowadzono po upływie 6 miesięcy od dnia jego zamknięcia I przetargu, co narusza art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym, jeżeli I przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, przeprowadza się drugi przetarg.
 - b) w ogłoszeniach o II, III, IV, V i VI przetargu nie podano terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu, co narusza art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - c) z przeprowadzonego I, II, III, IV, V przetargu zakończonego wynikiem negatywnym nie sporządzono protokołu, co narusza § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości²⁰.
 - d) nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości informacji o wynikach wszystkich 6 przetargów, co narusza § 12 ust. 1 pkt 1 – 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
 - e) zaniechano zawiadomienia na piśmie nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co narusza art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. W 2005 roku dla jednostki budżetowej Środowiskowy Dom Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi, przekazano w nieodpłatne użytkowanie nieruchomości

¹⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

²⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1490, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

zabudowaną stanowiącą własność Gminy. W 2013 roku dla jednostki budżetowej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oddano w użyczenie nieruchomość zabudowaną stanowiącą własność Gminy. Brak uregulowania prawnej formy władania nieruchomością niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej w/w jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej, narusza art. 43 ust. 1 i 5 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

5. Wójt od 1 stycznia 2012 roku ustalił stawkę bazową czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy, którą stosowano w latach 2012-2015. Stawkę ustalono na podstawie uchwały nr IV/26/2006 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Piekoszków na lata 2007-2011”. Przedmiotowa Uchwała utraciła moc w związku z podjęciem przez Radę Gminy uchwały nr XXI/172/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku w sprawie uchwalenia wieloletniego „Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Piekoszków na lata 2012-2015”. Zaniechanie ustalenia na lata 2012-2015 stawki czynszu za lokale mieszkalne, na podstawie rozdziału 4 „zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu” załącznika nr 1 do uchwały nr XXI/172/2012 Rady Gminy z dnia 29 lutego 2012 roku, narusza art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego²¹.
6. Gmina nie podejmowała konsekwentnych działań w celu wyegzekwowania zaległego czynszu za najem lokali mieszkalnych w łącznej kwocie 21.230,49 zł, w tym wstąpienia na drogę postępowania sądowego, co narusza przepisy ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego²², w związku z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. W latach 2015-2016 wobec dłużników 2-3 razy w roku kierowano wezwania do zapłaty, w tym wezwania ostateczne i przedsądowe, które okazały się nieskuteczne. W aktach najemców brak jest dokumentów potwierdzających, iż Gmina dokonała analizy sytuacji majątkowej i rodzinnej dłużników oraz rozważenia możliwości wystąpienia na drogę sądową, w celu egzekwowania swych należności lub zastosowania z urzędu ulg, o których stanowi art. 59 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzebrzegania 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 Piekoszków 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.

²¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1610, dalej ustawa o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego

²² Dz. U. z 2016 r. poz. 1822 ze zm., dalej ustawa Kodeks postępowania cywilnego

Organem wykonawczym Gminy Piekoszów 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. Zaktualizować politykę rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do przepisów prawa, jak również do potrzeb jednostki.
2. Zapisy w dzienniku numerować kolejno, w skali roku, stosownie do art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Obroty dziennika uzgadniać z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Wykonane dochody budżetowe w tym z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmować na bieżąco w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na stronie Wn 130 konta „Rachunek bieżący jednostki” tak, aby zachodziła pełna zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz § 15 i § 17 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
5. Zapewnić terminowe przekazywanie do Referatu Finansowego zawartych umów w celu bieżącego ujmowania zaangażowania wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
6. W księgach rachunkowych rozrachunki z tytułu składek członkowskich za przynależność Gminy do Związków i Stowarzyszeń oraz z tytułu odsetek od pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zaś zobowiązania z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

7. Do przychodów urzędu zaliczać w prawidłowej wysokości wszystkie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, dotyczące danego roku, stosownie do § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
8. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:
 - a) sprawozdania budżetowe sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz wykazywać w nich kwoty wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 w/w rozporządzenia,
 - b) 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,
 - c) w przypadku podjęcia przez Radę Gminy uchwały w sprawie ustalenia wydatków niewygasających, wydatki te wykazywać w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu jako jednostki i jako organu,
 - d) sprawozdanie 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,
 - e) w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP wykazywać 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.
9. Sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust.1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:
 - a) Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych sporządzać zgodnie z zasadami wskazanymi w § 22 załącznika nr 9 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań” tegoż rozporządzenia.
 - b) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać zgodnie z zasadami wskazanymi w § 12-15 załącznika nr 9 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań” tegoż rozporządzenia.
10. Przestrzegać zasad i terminów przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, określonych w przepisach art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości, w szczególności:
 - a) Należności cywilno-prawne od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy,

- b) Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie (inwestycje) inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy,
- c) Grunty inwentaryzować na ostatni dzień każdego roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz w sposób zapewniający porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
11. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację wydatków i dochodów określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
 12. W ewidencji podatkowej na kontach szczegółowych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zawierać wszystkie elementy określone art. 23 ust. 2 pkt 1, pkt 2 i pkt 4 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
 13. Kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów ewidencjonować na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do § 26 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
 14. Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
 15. Sporządzić korektę deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości za 2015 roku, zgodnie z art. 6 ust. 9 i 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 16. W deklaracji podatkowej Gminy rzetelnie wykazywać grunty podlegające obowiązkowi podatkowemu, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 17. Przeprowadzać czynności sprawdzające w 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. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, a w przypadku wystąpienia rozbieżności wzywać podatnika celem ustalenia stanu faktycznego i złożenia niezbędnych wyjaśnień, stosownie do art. 274a § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
 18. W przypadku zmian w przedmiocie opodatkowania, przyjmować od podatników informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych uwzględniające te zmiany, stosownie do art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
 19. Niezwłocznie kierować do zobowiązanych upomnienia oraz wstawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do § 7 oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie

postępowania wierzycieli należności pieniężnych oraz zgodnie obowiązującymi w Urzędzie Gminy przepisami wewnętrznymi.

20. Określić w drodze zarządzenia maksymalne miesięczne wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych i zastępców kierowników jednostek budżetowych, stosownie do art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.
21. Przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie pomniejszać dodatku stażowego o dodatek wypłacany za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej w związku z § 6 i § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Dokonać wypłaty pracownikom zaniżonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok w łącznej kwocie 998,77 zł brutto.
22. Przy obliczaniu ekwiwalentu pieniężnego za zaległy urlop, stosować do jego obliczenia współczynnik z roku jego wypłaty, stosownie do § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
23. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop dokonywać w dniu rozwiązania umowy o pracę, stosownie do art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.
24. Dokonywać potrącenia diet miesięcznych radnych z tytułu ich nieobecności na posiedzeniach organów Rady Gminy zgodnie z postanowieniami obowiązującej uchwały Rady Gminy, stosownie do art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.
25. Dokonać wyrównania jednorazowego dodatku dla nauczycieli stażystów za 2015 rok w wysokości 652,33 zł.
26. Spłaty rat zaciągniętych pożyczek dokonywać w terminach wynikających z zaciągniętych umów.
27. Zaprowadzić ewidencję mienia komunalnego oraz prowadzić ją na bieżąco w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu tego mienia, jego kontrolę oraz pełną identyfikację nieruchomości, z uwzględnieniem wszystkich danych określonych w art. 23 ust. 1 c ustawy o gospodarce nieruchomościami.
28. Sporządzić 3-letni plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.
29. Przetarg na sprzedaż nieruchomości przeprowadzony w okresie dłuższym niż 6 miesięcy licząc od dnia zamknięcia pierwszego przetargu, traktować jako pierwszy przetarg, stosownie do art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
30. W ogłoszeniu o następnym przetargu na zbycie nieruchomości zamieszczać informację dotyczącą terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
31. Z przeprowadzonego przetargu, w tym zakończonego wynikiem negatywnym, sporządzać protokół, stosownie do § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
32. Przestrzegać obowiązku podawania do publicznej wiadomości ogłoszenia o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

33. Przestrzegać obowiązku pisemnego zawiadomienia nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
34. Przekazać w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności, stosownie do art. 43 ust. 1 i ust. 5 w związku z art. 4 pkt. 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
35. Ustalić stawki czynszu, stosownie do art. 8 pkt 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.
36. Podejmować konsekwentne działania w celu wyegzekwowania zaległego czynszu, w tym wstąpienia na drogę postępowania sądowego, na podstawie przepisów ustawy Kodeks postępowania cywilnego, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych lub zastosowania z urzędu ulg, o których stanowi art. 59 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Gminy w Piekoszowie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rękas