

WK.60.31.2017

Pan
Grzegorz Dziubek
Burmistrz Gminy Włoszczowa

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 2 października 2017 roku do 26 stycznia 2018 roku (z przerwami) kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Włoszczowa za 2016 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 1 lutego 2018 roku.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości – zarządzenie Nr 120.23.2016 Burmistrza z dnia 7.06.2016 r. wraz ze zmianą (zarządzenie Nr 120.22.2017 Burmistrza z dnia 22.05.2017 r.) - stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) w księgach rachunkowych Urzędu dokonywano zapisów na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, które nie zostało przyjęte do stosowania w zakładowym planie kont i nie określono zasad jego funkcjonowania,
 - b) opis konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, faktycznie stosowanych zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontem księgi głównej nie jest dostosowany do faktycznych zasad funkcjonowania tego konta w księgach rachunkowych Urzędu w zakresie dochodów, bowiem w Urzędzie funkcjonuje wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony do dochodów Urzędu, a ustalone w polityce zasady odnoszą się do sytuacji, w której w Urzędzie funkcjonuje wspólny rachunek dla dochodów jednostki i organu,
 - c) nie określono dat rozpoczęcia eksploatacji niektórych programów komputerowych stosowanych w jednostce oraz nie zaktualizowano obowiązujących w danym momencie wersji oprogramowania,
 - d) nie wprowadzono aktualnych zasad ustalania wyniku finansowego.

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

Powyższe narusza art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a) i lit. c) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości² oraz § 15 ust. 1 pkt 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³.

2. Operacje gotówkowe zapisane w raportach kasowych wydatkowych dłuższych niż 1-dniowe ujmowano na koncie 101 „Kasa” pod datą zamknięcia raportu kasowego, zamiast faktyczną datą operacji, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
3. Sposób ujmowania operacji wynikających z wyciągów bankowych w ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” uniemożliwia identyfikację poszczególnych operacji umieszczonych na wyciągach, co skutkuje niemożnością porównania zapisów w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisu. Do każdego wyciągu bankowego załączano m.in. zbiorcze zestawienia, noty księgowe obejmujące zbiorczo wpłaty kasowe i odrębne wpłaty bankowe, które to noty dotyczyły poszczególnych rodzajów dochodów wg klasyfikacji wraz z podaniem kwoty ogółem i wskazaniem kont księgowych oraz zestawienia do raportu kasowego pozostałych dochodów własnych. Dokumenty te nie posiadały cech dokumentu zbiorczego, nie wymieniano w nich pojedynczo poszczególnych operacji. W polityce rachunkowości jednostki nie opisano ww. sposobu ujmowania zdarzeń wykazanych w wyciągach bankowych (dla dochodów). Powyższe narusza art. 20 ust. 3 pkt 1, art. 23 ust. 2 pkt 3 i ust. 4, art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 130 określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
4. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
 - a) zwroty części niewykorzystanych dotacji celowych w okresie 2016 roku ujmowano w księgach ze znakiem ujemnym: Wn 133/Ma 901, zamiast zapisem dodatnim po przeciwnych stronach kont Wn 901/Ma 133.
 - b) przypisu części niewykorzystanych dotacji celowych za 2016 rok do zwrotu w 2017 roku dokonano w dniu 31.12.2016 r. dokumentem PK zapisem: Wn 901 i Ma 224-B-2 oraz równocześnie: Wn 224-B-2 i Ma 901 ze znakiem „minus” i Wn 224-B-2 i Ma 901 ze znakiem „plus” -bezzasadnie wprowadzono obok prawidłowego zapisu równolegle dodatkowe zapisy jednocześnie ze znakiem minus i ze znakiem plus (storno czarne i czerwone).
 - c) operację kapitalizacji odsetek ujęto na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” w dniu 30.12.2016 r. zapisem Wn 135/Ma 224-E-4, zamiast Wn 135/Ma 901.
 - d) operacje zwrotu nadpłaty czynszu dzierżawnego ujęto w ewidencji zapisem: Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” i Ma 221 ze znakiem minus; w przypadku zwrotów nadpłat w podatkach lokalnych dokonano pomniejszenia kwoty ogółem wpłaconego podatku w danej klasyfikacji budżetowej o zwrot nadpłaty podatku tego

² Dz. U. 2018 r. poz. 395, dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,

samego rodzaju. Operacje te powinny być ujęte na stronie Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

- e) Wpływ środków na rachunek bieżący wydatków (konto 130/1) w 2016 roku przeznaczonych na realizację wydatków niewygasających, które zostały wykonane z tego rachunku w 2016 roku ujęto w ewidencji na koncie 139-2 „Rachunek środków niewygasających”, pomimo iż środki te wpłynęły na rachunek bieżący wydatków Urzędu i z niego były realizowane, a operacje na tym rachunku, zgodnie z polityką rachunkowości, ujmowane są na koncie 130/1. Taki zapis spowodował, iż obroty na koncie 130/1 nie są zgodne z obrotami na wyciągu bankowym w danym dniu.
- f) na koncie 130/1 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” operację wynikającą z wyciągu bankowego dotyczącą przekazania na rachunek wydatków podatku zryczałtowanego od nagród rzeczowych ujęto ze znakiem minus: Wn 245 i Ma 130/1, zamiast Wn 130/1 i Ma 245 wraz z zapisem technicznym (-130).
- g) przypisu do zwrotu w kolejnym roku kwot niewykorzystanych w danym roku części dotacji udzielonych przez Gminę innym podmiotom dokonano dokumentami PK zapisem Wn 221/Ma 224 w dniu 31.01.2017 r., zamiast na koniec 2016 roku.
- h) naliczenie i zapłaty na rzecz Świętokrzyskiej Izby Rolniczej 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego oraz należnych składek członkowskich za przynależność Gminy do związków i stowarzyszeń ujmowano na koncie rozrachunkowym 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.
- i) na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujęto pozostałe odsetki (niepodatkowe) klasyfikowane do § 092 „Pozostałe odsetki”.

Powyższe sposoby ujmowania operacji naruszają art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

- 5. Przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów dokonywano jedynie na koniec miesiący kończących kwartały zapisem Wn 224-E-2/Ma 901, zamiast pod datą ostatniego dnia każdego miesiąca, za który udziały wpłynęły. W związku z powyższym w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za miesiące nie kończące kwartałów 2016 roku w kol. 7 „Dochody wykonane” nie wykazywano faktycznych kwot udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy, co narusza zasady określone w § 3 ust. 3 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴.
- 6. Zdarzenia dotyczące zwiększenia wartości środków trwałych (konto 011) nie zostały ujęte we właściwych okresach sprawozdawczych na skutek nieterminowego sporządzania przez wydziały merytoryczne dowodów OT- opóźnienia wyniosły od 2 miesięcy do 9 lat. Ponadto wyciąg bankowy nr 41 zaksięgowano na koncie 135 (ZFŚS) pod datą 30.07.2016 r., mimo iż operacje na tym wyciągu dotyczące wypłat dofinansowania dla pracowników Urzędu

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

do wypoczynku z ZFŚS w kwocie ogółem 3.239,00 zł miały miejsce w dniu 1.08.2016 roku. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

7. W księgach rachunkowych Urzędu w styczniu 2017 roku ujęto koszty na kwotę 63.590,23 zł które dotyczyły 2016 roku, co narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

8. W zakresie przeprowadzania inwentaryzacji stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) inwentaryzacja sald kont: 011 „Środki trwałe” w zakresie środków trwałych o utrudnionym dostępie, 020 „Wartości niematerialnych i prawnych” i 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” według stanu na dzień 31.12.2016 r. nie została należycie i szczegółowo udokumentowana, bowiem w protokołach weryfikacji nie wskazano konkretnych, poszczególnych dowodów księgowych, na podstawie których dokonano weryfikacji, a jedynie dla poszczególnych sald analitycznych:

- konta 020 wskazano wszystkie wykorzystywane w Urzędzie programy i licencje wraz z numerem ewidencyjnym, miejscem użytkowania, wartością ewidencyjną, wartością umorzenia i rokiem zakupu,
- konta 080 wskazano wszystkie realizowane i niezakończone w 2016 roku zadania inwestycyjne wraz z ich wartością (poniesionych na inwestycję nakładów) oraz podano czego te nakłady dotyczyły,
- konta 011 wskazano środki trwałe gr. II (m.in. linie energetyczne, linie telekomunikacyjne, sieć ciepła, sieć kanalizacji) wraz z ich numerem inwentarzowym, rokiem dokumentu źródłowego, wartością ewidencyjną, stanem umorzenia, wartością netto oraz lokalizacją środka.

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

b) nieprawidłową metodą, tj. spisem z natury dokonano inwentaryzacji środków trwałych typu: drogi, chodniki, ogrodzenia, parkingi, zbiorniki wodne, place zabaw, boiska na łączną kwotę Środki te należało zinwentaryzować poprzez coroczne porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości objętych nią składników zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

9. W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych Gminy i Urzędu Gminy sporządzonych na dzień 31.12.2016 r. w kol. „Stan na koniec roku” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w Bilansie z wykonania budżetu Gminy:

- w Aktywach w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” wykazano 11.271,49 zł, zamiast 0,00 zł, bowiem kwota 11.271,49 zł dotyczyła dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki ewidencjonowane na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” i winna być wykazana w poz. II.2 „Należności od budżetów”,

– w Pasywach:

- w poz. I.1.1 „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)” wykazano zobowiązania finansowe w kwocie ogółem 1.008.189,00 zł, pomimo iż jednostka posiadała zobowiązania krótkoterminowe z terminem spłaty/wykupu według umów na 2017 rok na kwotę ogółem 1.525.481,00 zł,

- w poz. II.1.1 „Nadwyżka budżetu” wykazano 1.068.989,09 zł, zamiast 1.341.974,09 zł wynikającą z różnicy sald kont 901 (przeksięgowanie dochodów na konto 961) i 902,
 - w poz. II.1.3 „Niewykonane wydatki” wykazano 0,00 zł, zamiast wykazać ze znakiem „-” obroty strony Wn konta 903 w kwocie 272.985,00 zł.
- b) w Rachunku zysków i strat:
- w poz. A.VI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wykazano przychody konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 63.221.746,54 zł, zamiast 63.055.393,09 zł, stanowiącej przychody konta 720 pomniejszone o odsetki zewidencjonowane na tym koncie,
 - w poz. G.II „Odsetki” wykazano 72.562,46 zł, zamiast 185.269,42 zł, stanowiącej sumę odsetek ujętych na koncie 750 (§ 092), odsetek podatkowych ujętych na koncie 720 (§ 091) i pozostałych odsetek (§ 092) bezpodstawnie ujętych na koncie 720,
 - w poz. G.III „Inne” wykazano 0,00 zł, zamiast 60.239,00 zł, wynikającej z konta 750 wg 750/75023/§097,
 - w poz. H.I „Odsetki” wykazano 924.619,85 zł, zamiast 493.888,92 zł,
 - w poz. H.II „Inne” wykazano 0,00 zł, zamiast 437.323,00 zł, stanowiącej część stanu końcowego konta 751.
- c) w Zestawieniu zmian w funduszu:
- w poz. I.1.2 „Zrealizowane wydatki budżetowe” wykazano 18.327.043,92 zł, zamiast wykazać 18.324.628,75 zł, która wynika z konta analitycznego 800-1-1-2 „Zrealizowane wydatki budżetowe” i stanowi sumę obrotów konta 130/1, konta 130/26 i konta 223NW oraz odpowiada sumie wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S Urzędu i Rb-28NWS za 2016 rok. Tym samym kwota wykazana w poz. I.1 „Zwiększenie funduszu” 63.960.846,24 zł została zawyżona, prawidłowa kwota wynosi 63.958.431,07 zł i wynika z konta analitycznego 800-1-1 „Zwiększenia”.
 - w poz. I.2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano 63.914.070,76 zł, zamiast 63.386.016,32 zł, która wynika z konta analitycznego 800-1-2-1 „Zrealizowane dochody budżetowe” i odpowiada sumie dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S Urzędu i Rb-27ZZ Urzędu za 2016 rok,
 - w poz. I.2.6 „Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych” wykazano 132.742,90 zł, zamiast wykazać 368.812,14 zł wynikającą z konta analitycznego 800-1-2-3. Tym samym kwota wykazana w poz. I.2 „Zmniejszenia funduszu” 71.542.046,10 zł została zawyżona, prawidłowa kwota wynosi 71.250.060,90 zł i wynika z konta analitycznego 800-1-2 „Zmniejszenia”.

Wykazanie w sprawozdaniach finansowych danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 17 ust. 4, 5 i 6 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w związku ze wzorami sprawozdań Bilans z wykonania budżetu gminy, Rachunek zysków i strat oraz Zestawienie zmian w funduszu stanowiących odpowiednio załącznik nr 9, nr 7 i nr 8 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

10. W zakresie sporządzania jednostkowych rocznych sprawozdań budżetowych Urzędu Rb-27S i Rb-28S za 2016 roku ustalono następujące nieprawidłowości:

a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. sporządzonym dn. 31.01.2017 r. (korekta nr 4 z dn.21.04.2017 r.):

- w kol. 5 „Należności”, kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty” oraz kol. 10 „Zaległości” nie wykazano danych w podziale klasyfikacji budżetowej 700/70004/§057 w kwocie ogółem 175.414,10 zł, pomimo, iż z ewidencji księgowej kont 240-3-9 oraz 221-1-1-4-233 wg ww. podziałki wynikają odpowiednio kwoty: 72.641,10 zł i 102.773,00 zł,
- w kol. 5, 9 i 10 nie wykazano danych w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75618/§091 w kwocie 5.103,00 zł, która wynika z ewidencji księgowej konta 221-2 wg ww. podziałki.
- w kol. 8 „Dochody otrzymane” w podziale budżetowej 758/75801/2920 wykazano 14.571.809,00 zł, pomimo iż w 2016 roku na rachunek bankowy budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 13.526.554,00 zł - różnica wynosi 1.045.255,00 zł i wynika z faktu, iż dochody otrzymane w 2016 roku nie zostały pomniejszone o subwencję oświatową otrzymaną w grudniu 2015 roku na styczeń 2016 roku.
- w kol. 8 „Dochody otrzymane” w podziale budżetowej 756/75621/0010 wykazano 11.040.091,00 zł, pomimo iż w 2016 roku na rachunek bankowy budżetu wpłynęły udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 11.354.354,00 zł - różnica wynosi 314.263,00 zł i wynika z faktu, iż do dochodów otrzymanych w 2016 roku nie zaliczono udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, które wpłynęły na rachunek bankowy w styczniu 2016 roku, a dotyczyły 2015 roku. Nieprawidłowość wystąpiła również w przypadku sprawozdań za miesiące kończące poszczególne kwartały 2016 roku.

b) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1 z 29.03.2016 r.) dane wykazane w kol. 7 „Zobowiązania ogółem” w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90015/4260 w kwocie 1.226,31 zł były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 201 wg ww. podziałki, z którego wynika kwota 1.681,83 zł, na którą składają się salda analityczne strony Ma konta 201-666 oraz konta 201-601. Natomiast dla kontrahenta o numerze konta 201-1003 wynika nadpłata w kwocie 455,52 zł (saldo Wn).

Powyższe narusza § 9 ust. 1 i 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz zasady wykazywania danych w powyższym zakresie określone „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tegoż rozporządzenia.

11. W kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku (korekta nr 4 z dn. 21.04.2017 r.):

- a) w poz. N2.2 „pożyczki długoterminowe” wykazano 0,00 zł, zamiast 112.085,65 zł, bowiem jednostka posiadała na dzień 31.12.2016 r. należności w kwocie 8.906,75 zł z tytułu sprzedaży 3 lokali mieszkalnych na raty o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok, które zostały ujęte w ewidencji na koncie 226 i kwota ta została bezzasadnie wykazana w poz. N5.1 „z tytułu dostaw i usług” oraz należności w kwocie 103.178,90 zł z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- b) w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 2.554.601,60 zł, zamiast 3.180.518,92 zł stanowiącą sumę sald na rachunku budżetu (konto 133), rachunkach bieżących jednostki (130 i 130/1), rachunku wydatków niewygasających (135), rozrachunków z tyt. udziału w pod. dochodowym od osób fizycznych (224-E-2), rozrachunków z tyt. udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz innych dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe (224-A) pomniejszonych o rozrachunki z tyt. zwrotu dotacji do budżetu państwa (224-B-2), rozrachunki z tytułu usług specjalistyczno-opiekuńczych, funduszu alimentacyjnego (224-D), rozrachunki różne (odsetki od dotacji podlegające zwrotowi do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej – część salda konta 224-E-4) i dochody przyszłych okresów – subwencja (909).
- c) w poz. N5.1 „z tytułu dostaw i usług” wykazano kwotę 32.906,75 zł, zamiast wykazać 24.000,00 zł, bowiem kwota 8.906,75 zł, wynikająca z konta 226, dotyczy sprzedaży lokali na raty i należało ją wykazać w poz. N2 „pożyczki”,
- d) w poz. N5.2 „pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społ.” wykazano 0,00 zł, zamiast wykazać należności podatkowe w kwocie 52.853,63 zł, w tym 5.563,00 zł - różnica między należnościami wykazanymi w kol. 9 a zaległościami w kol. 10 sprawozdania Rb-27S wg klasyfikacji podatków oraz 47.290,63 zł wynikająca z ewidencji księgowej konta 226-3-3 wg 756/75616/§§310,320 i 330.

Należności te bezpodstawnie wykazano w poz. N5.3.

- e) w poz. N5.3 „z tytułu innych niż wymienione powyżej” wykazano 56.571,15 zł zamiast 5.394,87 zł, bowiem bezpodstawnie wykazano tu należności podatkowe w kwocie 52.853,63 zł, które należało wykazać w poz. N5.2 oraz nie wykazano kwoty 1.677,35 zł stanowiącej różnicę między należnościami wykazanymi w kol. 9 a zaległościami wykazanymi w kol. 10 sprawozdania Rb-27S wg klasyfikacji, którą to kwotę bezpodstawnie wykazano w poz. N3.2 „depozyty na żądanie”.

Prawidłowa kwota należności pozostałych ogółem wykazanych w poz. N5 wynosi 91.155,25 zł, wykazano 89.477,90 zł.

Powyższe 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 finansowych⁵ oraz § 13 ust. 1 pkt 2, pkt 4 i pkt 6, w związku z § 14 pkt 6, pkt 9, pkt 14-17 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.

12. Decyzją Burmistrza z dnia 26.04.2013 r. ustalono opłatę z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w kwocie 128.973,62 zł, którą rozłożono na 20 równych rocznych rat każda po 6.448,68 zł (+ odsetki) płatnych w latach 2014-2032 do dnia 31 marca każdego roku. W roku wydania decyzji, tj. 2013 nie dokonano przypisu na koncie 226

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

„Długoterminowe należności budżetowe” należności z tytułu ww. opłaty w kwocie przypadającej do zapłaty na lata 2014-2032. Przypisu dokonywano wyłącznie na koncie 221 w korespondencji z kontem 720 w kwocie raty przypadającej na dany rok. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 226 określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

13. Na kartach kontowych podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych przypisu i odpisu podatku dokonywano w innej dacie, niż data złożenia deklaracji na podatek lub korekty deklaracji oraz odpis podatku z tytułu umorzenia zaległości podatkowej na kontach szczegółowych podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonywany był pod inną datą, niż data odbioru decyzji umorzeniowej, co narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, w związku z § 2 ust. 1 pkt 6 i 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁶ oraz art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁷. Powyższe skutkowało przypadkami ujmowania zdarzeń w innym okresie sprawozdawczym niż wystąpiły.
14. W 2016 roku wystąpiły przypadki ujmowania na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wartości zaangażowania wydatków na podstawie zawartych umów w dwóch różnych terminach i nieprawidłowych kwotach, tj. w dacie zawarcia umowy - w wysokości wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umów wskazanej w umowie oraz po otrzymaniu faktury od wykonawcy - w pełnej kwocie wynikającej z faktury. Powyższe narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁸ oraz zasad funkcjonowania konta 998 określonych w wówczas obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

II. W zakresie wykonania budżetu:

1. Wynagrodzenie Burmistrza ustaliła Rada Miejska uchwałą Nr II/3/2014 z dnia 1.12.2014 r. w kwocie 12.240,00 zł. W związku ze złożonym przez Burmistrza w dniu 27.10.2015 r. wnioskiem o wliczenie do pracowniczego stażu pracy okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym Burmistrzowi ustalono dodatek stażowy w wysokości 20%. Po wzroście dodatku za wieloletnią pracę, miesięczne wynagrodzenie Burmistrza wyniosło 12.540,00 zł i w tej wysokości wypłacane było w okresie listopad 2015 roku - wrzesień 2017 roku. Wynagrodzenie Burmistrza w ww. okresie przekroczyło siedmiokrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, tj. w 2015 i 2016 roku kwotę 12.365,22 zł oraz w 2017 roku kwotę 12.525,94 zł. Łącznie wynagrodzenie Burmistrza za ten okres zostało zawyżone o kwotę 2.573,46 zł. Zawyżone wynagrodzenie było podstawą do naliczenia nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2015-2016. Ogółem nienależnie wypłacone Burmistrzowi świadczenie pieniężne ze stosunku pracy wyniosło kwotę 2.932,93 zł brutto.

⁶ Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa,

⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

Powyższe narusza art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych⁹, w związku z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W czasie kontroli, w dniu 28.11.2017 r. z wynagrodzenia Burmistrza dokonano potrącenia nienależnie pobranych świadczeń pieniężnych, na podstawie oświadczenia Burmistrza z dnia 30.10.2017 r.

2. Nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu za 2016 rok z powodu pomniejszania podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek stażowy za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, czym naruszono art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej¹⁰, z którego wynika, że wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Zgodnie z § 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 urlop¹¹ ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, a także odpowiednio dodatkowe wynagrodzenie roczne ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem określonych w tym przepisie tytułów. W § 6 ww. rozporządzenia nie wskazano wśród wyłączeń dodatku stażowego. Dla 26 pracowników zaniżono wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok na łączną kwotę 1.138,23 zł. W czasie kontroli, w dniu 28.11.2017 r. wyrównano pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2016 rok.
3. W ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 397026T ul. Konopnickiej we Włoszczowie” nie zawarto informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, mimo że w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zawarto informację, że przewiduje się udzielenie zamówień uzupełniających w wysokości 30% wartości zamówienia podstawowego. Powyższe narusza art. 41 pkt 15 ustawy Prawo zamówień publicznych¹².
4. Udzielenie ulgi w postaci odroczenia zapłaty zaległości z tytułu czynszu i opłat za media nastąpiło w formie jednostronnego oświadczenia woli Burmistrza, zamiast zgodnie z § 15 pkt 3 uchwały Nr VI/44/15 Rady Miejskiej z dnia 31.03.2015 r. w formie pisemnej ugody. Nieprawidłowość narusza postanowienia ww. uchwały, w związku z art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 902, ze zm., dalej ustawa o pracownikach samorządowych,

¹⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 ze zm., dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,

¹¹ Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

¹² Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

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 Włoszczowa poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz 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 jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, 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). Burmistrz, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, 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 zarządczej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 Polskiej¹³.
2. Operacje kasowe dotyczące wypłaty gotówki ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane – na koncie 101 „Kasa”, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
3. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności aby udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

- i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 3 i ust. 4 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
4. W przypadku dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zbiorczo, sporządzać zbiorcze dowody księgowe, w których wyszczególniać pojedynczo każdy dowód źródłowy, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
 5. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont jednostki określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, a w szczególności:
 - a) zwrot części niewykorzystanych dotacji celowych ujmować w roku otrzymania dotacji zapisem dodatkim: Wn 901 „Dochody budżetu” i Ma 133 „Rachunek bieżący”,
 - b) operacje związane z przypisem w roku bieżącym (otrzymania dotacji) części niewykorzystanych dotacji celowych do zwrotu w roku kolejnym ujmować wyłącznie zapisem dodatkim: na stronie Wn konta 901 „Dochody budżetu”, w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - c) operacje kapitalizacji odsetek na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” zaliczać do dochodów budżetu i ujmować na stronie Ma konta 901,
 - d) operacje zwrotu nadpłat czynszów dzierżawnych i nadpłat w podatkach lokalnych ujmować na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma 130,
 - e) wpływ na rachunek bieżący wydatków środków finansowych przeznaczonych na realizację wydatków niewygasających ujmować w księgach na koncie 130/1 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - f) przypisu do zwrotu kwot niewykorzystanych w danym roku dotacji udzielonych przez Gminę innym podmiotom dokonywać zapisem: Wn 221 i Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” na koniec roku bieżącego (udzielenia dotacji),
 - g) rozrachunki z tytułu odpisu 2% uzyskanych wpływów podatku rolnego do Izby Rolniczej oraz z tytułu przynależność Gminy do związków i stowarzyszeń ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - h) pozostałe odsetki (niepodatkowe) klasyfikowane do § 092 „Pozostałe odsetki” ujmować na koncie 750 „Przychody finansowe”,
 - i) dokonywać przypisu na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” należności z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, jeżeli stanowią one należności długoterminowe.
 6. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie do Wydziału Finansowego dowodów OT dotyczących przyjęcia środków trwałych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń zwiększenia stanu środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

7. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Inwentaryzację gruntów, praw i obiektów trudno dostępnych oraz jeżeli przeprowadzenie spisu z natury z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe (drogi, chodniki, ogrodzenia, parkingi, zbiorniki wodne, place zabaw, boiska) przeprowadzać drogą weryfikacji - porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników na ostatni dzień każdego roku obrotowego oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
9. Należy dokumentować przeprowadzanie i wyniki inwentaryzacji przeprowadzanej metodą weryfikacji - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
10. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniach finansowych „Bilans z wykonania budżetu gminy, „Rachunek zysków i strat jednostki” oraz „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących odpowiednio załączniki nr 7, nr 9 i nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku, stosownie do § 23 ust. 4, 7 i 8 tego rozporządzenia w związku z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
11. 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 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴, z uwzględnieniem zasad sporządzania poszczególnych sprawozdań określonych w instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do tegoż rozporządzenia, a w szczególności:
 - a) w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie "Należności" wykazywać: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; stosownie do § 3 ust. 1 pkt 2 ww. instrukcji,
 - b) w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za miesiące nie kończące kwartałów oraz grudzień w kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazywać przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 ww. instrukcji,
 - c) w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie "Dochody otrzymane" w zakresie dochodów z tytułu udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazywać kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym; stosownie do § 3 ust. 4 pkt 4 ww. instrukcji,

¹⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- d) w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie "Dochody otrzymane" w zakresie dochodów z tytułu subwencji ogólnej wykazywać kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 ww. instrukcji,
- e) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnie "Zobowiązania ogółem" wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego – nie pomniejszone o nadpłaty, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 4 ww. instrukcji
12. Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 i 2, § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 2 i pkt 4, w związku z § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.
13. Przypisów i odpisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać pod datą złożenia deklaracji/korekty deklaracji lub decyzji o udzieleniu ulgi umorzenia zaległości podatkowej, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i 2, w związku z § 2 ust. 1 pkt 6 i 10 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
14. W ewidencji księgowej na bieżąco i w prawidłowych kwotach ujmować wartość zaangażowania wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania konta 998 określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
15. Miesięczne wynagrodzenie Burmistrza ustalać i wypłacać w wysokości nieprzekraczającej siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, stosownie do art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.
16. 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 z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
17. W ogłoszeniach o przetargu zawierać informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, stosownie do art. 41 pkt 15 ustawy Prawo zamówień publicznych.
18. Ulgę w postaci odroczenia terminu zapłaty udzielać na zasadach określonych przez Radę Miejską, stosownie do art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 Burmistrza 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 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Miejska we Włoszczowie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas