



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

PRIORYTET

POLECONY

KOPIA

ZA POTWIERDZENIEM  
ODBIORU

WYSŁANO DNIA:

06.08.2018

L. dz. 2265 Podpis *[Signature]*

Kielce, dnia 6 sierpnia 2018 r.

WK.60.9.2018

**Pan Andrzej Chaniecki**  
Burmistrz Miasta i Gminy Opatów

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w okresie od 20 marca do 28 maja 2018 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Opatów za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 12 lipca 2018 roku.

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

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

#### I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1. W 2017 roku (od 29 marca) i w 2018 r. (do czasu kontroli) pomimo, że przekroczony został limit kwoty 40.000 tys. zł planu dochodów i przychodów oraz planu wydatków i rozchodów nie prowadzono audytu wewnętrznego. W wyniku podjętych uchwał dokonujących zmian w budżecie Gminy na 2017 rok suma zaplanowanych na dzień 29.03.2017 r. kwot dochodów i przychodów wynosiła 40.098.738,00 zł oraz wydatków i rozchodów wynosiła 40.098.738,00 zł. W trakcie 2017 roku plan dochodów i przychodów oraz plan wydatków i rozchodów nie został zmniejszony poniżej limitu 40.000 tys. zł. Na dzień 31.12.2017 r. plan dochodów wynosił 42.385.980,87 zł, plan przychodów wynosił 1.789.531,00 zł, plan wydatków wynosił 43.480.579,87 zł oraz plan rozchodów wynosił 694.932,00 zł. Ponadto ustalono, że wysokość zaplanowanych na 2018 rok w uchwale budżetowej Nr XL/343/2018 z dnia 31.01.2018 r. kwot dochodów i przychodów oraz kwot wydatków i rozchodów przekroczyła limit 40.000 tys. zł zobowiązujący Gminę do prowadzenia audytu wewnętrznego, tj. plan dochodów wynosił 43.297.264,00 zł, plan przychodów wynosił 1.094.932,00 zł, plan wydatków wynosił 43.597.264,00 zł oraz plan rozchodów wynosił 794.932,00 zł. Pomimo tego, Burmistrz Miasta i Gminy nie dopełnił w 2017 roku oraz w 2018 roku (do dnia zakończenia kontroli kompleksowej, tj. 28.05.2018 r.) obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego, co narusza art. 274 ust. 3 i art. 275 oraz art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>.

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustaw o finansach publicznych

404/2018  
Km

## II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W roku 2017 wystąpiły przypadki nieterminowego ujmowania na koncie 011 „Środki trwałe” operacji gospodarczych dotyczących zwiększeń w stanie środków trwałych (w przyjętej próbie kontrolnej na kwotę 1.338.926,60 zł). Powyższe spowodowane było nieterminowym sporządzaniem i przekazywaniem dowodów dotyczących zmian w stanie środków trwałych do Referatu Finansowego przez Referat Rozwoju i Mienia Komunalnego Gminy. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.
2. Posiadane przez Gminę udziały (100%) w kapitale zakładowym Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o. w Opatowie, których wartość na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 5.829.000,00 zł nie zostały ujęte w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych Urzędu. Do ewidencji udziałów w ewidencji księgowej służy konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Uzyskane w 2017 roku dochody z tytułu opłat za zatrzymanie na przystankach ujmowano w ewidencji księgowej jednostki w dacie zapłaty zapisem Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, z pominięciem przypisu należności z przedmiotowych opłat na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, co narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>4</sup>.
4. W kwartalnym sprawozdaniu Urzędu Miasta i Gminy Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku w poz. N3.2 „Depozyty na żądanie” w kolumnie nr 10 „Banki” wykazano kwotę 3.880.268,49 zł, zamiast kwoty 3.885.687,73 zł. Różnica w kwocie 5.419,24 zł wynika z nieujęcia przez jednostkę przekazanych w styczniu 2018 roku przez Urzędy Skarbowe dochodów z tytułu należnych udziałów za 2017 rok. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 10 ust. 4, § 2 ust. 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>5</sup>, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.
5. Stwierdzono przypadki angażowania wydatków w 2017 roku na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na podstawie otrzymanych faktur, zamiast na podstawie zawartych umów (w przyjętej próbie kontrolnej na kwotę 666.941,33 zł). Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
6. W 2017 roku w ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - na kontach podatników podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych przypisu podatków dokonywano pod datą ostatniego dnia miesiąca, zamiast pod datą

<sup>3</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

<sup>4</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

faktycznego doręczenia podatnikowi decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 2 ust. 1 pkt 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych<sup>6</sup>, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>7</sup>.

7. W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-27S za 2016 rok oraz za 2017 roku ustalono, że:

a) w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2017 rok nie wykazano skutków z tytułu umorzenia podatnikowi podatku od środków transportowych odsetek za zwłokę w kwocie 187,00 zł od zaległości podatkowych w kwocie 7.364,00 zł w związku z wydaną przez organ podatkowy decyzją umorzeniową.

b) w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za okres 2016 roku oraz za okres 2017 roku nie wykazano skutków z tytułu: umorzenia zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutki stanowią kwoty: 680,00 zł w 2016 roku oraz 1.701,31 zł w 2017 roku, rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutki stanowią kwoty: 658,60 zł w 2016 roku oraz 859,60 zł w 2017 roku, w związku z wydanymi przez organ 15 decyzjami dotyczącymi umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>8</sup>, w związku z § 3 ust. 1 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

8. W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku wykazano częściowo dane, które nie wynikały ze sprawozdań jednostkowych gdyż w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Miasta i Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku nie wykazano danych w kolumnach: „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”. Dane w powyższym zakresie zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu zbiorczym Gminy Rb-27S za 2017 rok.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza obowiązujący wówczas § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

### III. W zakresie dochodów budżetowych

1. Nie dokonano czynności sprawdzających złożonych przez podatnika o nr konta P1000048 w dniu 12.01.2016 roku deklaracji na podatek od nieruchomości, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności i ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, co narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa

<sup>8</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.

2. PGKiM Spółka z o.o. rozliczyła się z pobranej przez inkasentów opłaty targowej wpłacając na rachunek bankowy wpływy z opłaty (za m-ce XII 2016 roku, I, II, III, V, VI, VIII, IX, XII 2017 roku i II 2018 roku) po terminie wskazanym w Uchwale Nr XIV/132/2015 Rady Miejskiej z dnia 27 listopada 2015 roku w sprawie opłaty targowej na obszarze Gminy Opatów – z opóźnieniem od 1 do 9 dni po terminie. Z tytułu nieterminowo dokonywanych przez Spółkę wpłat organ podatkowy nie naliczył i nie pobrał odsetek za zwłokę, stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacja podatkowa.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza uregulowania zawarte w § 7 ust. 3 w/w Uchwały Nr XIV/132/2015 Rady Miejskiej z dnia 27 listopada 2015 roku.

W trakcie kontroli wystawiono w dniu 09.05.2018 roku noty księgowe na łączną kwotę 167,00 zł celem obciążenia odsetkami PGKiM Sp. z o.o. z tytułu nieterminowo dokonywanych wpłat opłaty targowej.

#### **IV. W zakresie wydatków:**

1. Nieprawidłowo sporządzono angaże ustalające wynagrodzenie pracownikowi pełniącemu od dnia 07.08.2017 r. do dnia 27.12.2017 r. jednocześnie funkcję Kierownika Referatu (w wymiarze ½ etatu) i Zastępcy Burmistrza (w wymiarze ½ etatu), tj.:
- a) ustalone na stanowisku Kierownika Referatu wynagrodzenie zawyżono ogółem o kwotę 1.484,08 zł, w tym:
- w okresie od 07-31.08.2017 r. przyznano dodatek funkcyjny wg 3 stawki w wysokości 63% najniższego wynagrodzenia w kwocie 683,00 zł (błąd rachunkowy w angażu – 63% najniższego wynagrodzenia stanowiło 693,00 zł), podczas gdy, zgodnie z wymiarem czasu pracy ½ etatu, dodatek funkcyjny wg 3 stawki winien wynosić 40% najniższego wynagrodzenia, tj. kwotę 440,00 zł. Tym samym zawyżono dodatek funkcyjny o kwotę 198,82 zł (brutto).
  - w okresie od 01.09-27.12.2017 r. przyznano dodatek funkcyjny wg 3 stawki w wysokości 70% najniższego wynagrodzenia w kwocie 770,00 zł, podczas gdy, zgodnie z wymiarem czasu pracy ½ etatu, dodatek funkcyjny wg 3 stawki winien wynosić 40% najniższego wynagrodzenia, tj. kwotę 440,00 zł. Tym samym zawyżono dodatek funkcyjny o kwotę 1.285,26 zł (brutto).
- b) ustalone na stanowisku Zastępcy Burmistrza wynagrodzenie zawyżono ogółem o kwotę 3.314,61 zł, w tym:
- w okresie od 07-31.08.2017 r. przyznano dodatek funkcyjny wg 3 stawki w wysokości 63% najniższego wynagrodzenia w kwocie 683,00 zł (błąd rachunkowy w angażu – 63% najniższego wynagrodzenia stanowiło 693,00 zł), podczas gdy, zgodnie z wymiarem czasu pracy ½ etatu, dodatek funkcyjny wg 3 stawki winien wynosić 40% najniższego wynagrodzenia, tj. kwotę 440,00 zł. Tym samym zawyżono dodatek funkcyjny o kwotę 198,82 zł (brutto).
  - w okresie od 01.09-27.12.2017 r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2.700,00 zł, tym samym, wynagrodzenie zasadnicze przekraczało maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany dla Zastępcy Burmistrza w gminie do 15 tys. mieszkańców, określony w kwocie 4.800,00 zł (2.400,00 zł w przeliczeniu na ½ etatu) w Tabeli nr III rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>9</sup>. W okresie 01.09-27.12.2017 r. przyznano dodatek funkcyjny wg 3 stawki w wysokości 80% najniższego wynagrodzenia w kwocie 880,00 zł, podczas gdy, zgodnie z wymiarem czasu pracy ½

<sup>9</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.,

etatu, dodatek funkcyjny wg 3 stawki winien wynosić 40% najniższego wynagrodzenia, tj. kwotę 440,00 zł. Łącznie w okresie 01.09-27.12.2017 r. zawyżono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wystugę lat oraz dodatek funkcyjny ogółem o kwotę 3.115,79 zł (brutto).

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany dla Zastępcy Burmistrza w gminie do 15 tys. mieszkańców, określony w kwocie 4.800,00 zł (2.400,00 zł w przeliczeniu na ½ etatu) w Tabeli nr III do tego rozporządzenia.

2. W 2017 roku dokonano nieprawidłowego ustalenia i wypłaty diety dla Przewodniczącego Rady Miejskiej. Zgodnie z uchwałą Nr VI/49/03 Rady Miejskiej z dnia 26.03.2003 r. w sprawie diet oraz kosztów podróży dla Przewodniczącego Rady i Radnych Rady Miejskiej w Opatowie, zmienioną uchwałą Nr XXIII/177/2008 Rady Miejskiej z dnia 11.04.2008 roku, dla Przewodniczącego Rady ustalono miesięczną dietę w wysokości 50% maksymalnej wysokości diety, o której mowa w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>10</sup>, tj. w wysokości 1.342,07 zł. Do podstawy ustalenia w 2017 roku diety przyjęto nieprawidłową kwotę bazową w wysokości 1.766,46 zł (obowiązującą na 2016 rok) zamiast kwot bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2017 rok w wysokości 1.789,42 zł. Tym samym, zgodnie z postanowieniami ww. uchwał Rady Miejskiej nieprawidłowo wyliczono kwotę miesięczną diety w wysokości 1.324,85 zł (1.766,46 zł x 1,5 x 50%), zamiast w wysokości 1.342,07 zł. Zaniżenie diety dla Przewodniczącego Rady Miejskiej za okres styczeń – grudzień 2017 roku wyniosło 205,78 zł oraz za okres styczeń – marzec 2018 roku wyniosło 50,80 zł.

W toku niniejszej kontroli kompleksowej dokonano wypłaty wyrównania diety dla Przewodniczącego Rady Miejskiej w kwocie 256,58 zł w dniu 26.04.2018 r.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Opatów poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik Gminy ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, 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.

---

<sup>10</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

1. Zapewnić prowadzenie audytu wewnętrznego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł, stosownie do art. 276 i art. 275 oraz art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody wewnętrzne dotyczące zmian w stanie środków trwałych były sporządzane i przekazywane do Referatu Finansowego w terminie umożliwiającym wprowadzenie zdarzeń do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.
3. Rzetelnie wykazywać wartość udziałów w spółkach w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych Urzędu, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy rachunkowości.
4. Przestrzegać zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 Polskiej<sup>11</sup>, a w szczególności dokonywać przypisu należności z tytułu opłat za zatrzymanie na przystankach na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” na podstawie umów zawartych z przewoźnikami.
5. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>12</sup> w następującym zakresie:
  - a) w sprawozdaniu Rb-27S wykazywać prawidłowe kwoty skutków z tytułu umorzenia podatnikowi podatku od środków transportowych odsetek za zwłokę od zaległości w podatku oraz z tytułu umorzenia zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi i rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.
  - b) sprawozdania zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych, a w jednostkowym Rb-27S Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu za okresy kwartalne: marzec, czerwiec, wrzesień i za rok wykazywać dane w zakresie skutków ulg i umorzeń w podatkach i opłatach zgodnie z zasadami określonymi w § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia, w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

---

<sup>11</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 109

6. W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta i Gminy Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału, w poz. N3.2 „Depozyty na żądanie” dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z § 10 ust. 4, w związku z § 2 ust. 2 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia, tj. nie wykazywać środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które jednostka będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego (dotacji) oraz wykazywać należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe, otrzymane w styczniu roku następnego za rok poprzedni.
7. W księgach rachunkowych na bieżąco (w ramach okresu sprawozdawczego) ujmować zaangażowane wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
8. Przypisów i odpisów podatków dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r., w związku z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacja podatkowa.
9. Weryfikować przedkładane deklaracje podatkowe, w celu sprawdzenia ich poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatników do udzielania, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacja podatkowa.
10. Z tytułu nieterminowo dokonywanych wpłat zainkasowanej opłaty targowej egzekwować odsetki za zwłokę, stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacja podatkowa.
11. Pracownikom samorządowym zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy ustalać i wypłacać wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę, stosownie do art. 29<sup>2</sup> Kodeksu pracy i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>13</sup> oraz obowiązującego w Urzędzie Gminy regulaminu wynagradzania.
12. Dietę dla Przewodniczącego Rady Miejskiej naliczać i wypłacać na zasadach określonych przez Radę Miejską, stosownie do art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym.

---

<sup>13</sup> Dz. U. poz. 936

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana 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 ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

**Rada Miejska w Opatowie**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Zbigniew Łukas*