



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

PRIORYTET

POLECONY
KOPIA
ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

WYŚLANO DNIA:

27.11.2018

L. dz. 3405 Podpis *Kulol*

Kielce, dnia 27.11.2018 r.

WK.60.27.2018

Pan Tomasz Kamiński
Wójt Gminy Tarłów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 27 sierpnia do 5 października 2018 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Tarłów za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 5 sierpnia 2018 roku.

W toku kontroli stwierdzono, że nie wykonano wniosków pokontrolnych o numerach: 3, 9 i 25 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.26.4000.2014 z dnia 28.11.2014 r., co opisano w dalszej części wystąpienia.

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 księgowości i sprawozdawczości:

1. Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2017 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów, tj. w księgach rachunkowych 2018 roku zostały ujęte koszty roku 2017 co najmniej w kwocie 14.154,57 zł. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Stwierdzono przypadki ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych Urzędu w innym okresie sprawozdawczym, niż okres którego dotyczyło dane zdarzenie gospodarcze, tj. w księgach rachunkowych jednostki za maj 2017 roku ujęto koszty kwietnia 2017 roku w kwocie ogółem 2.915,93 zł. Ponadto zwiększenia wartości środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” (w przyjętej próbie kontrolnej na kwotę 1.100.434,01 zł) dokonano w dniu 05.12.2017 r., pomimo faktycznego ich przyjęcia do użytkowania w listopadzie 2017 roku, co było wynikiem nieterminowego sporządzenia i przekazania dowodów OT dotyczących zmian w stanie środków trwałych do Referatu Finansowego przez pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za realizację zadań inwestycyjnych.
Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz wskazuje, że nie wykonano wniosku pokontrolnego nr 3 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.26.4000.2014 z dnia 28.11.2014 r.
3. Ustalono, że nie przestrzegano zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu określonych w obowiązującej polityce rachunkowości, tj.:
 - a) na jednym koncie analitycznym 134-004-00009 „Kredyty bankowe” ujmowano spłaty kredytów

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

325/2018

bankowych zaciągniętych w Banku Spółdzielczym w Ożarowie, zamiast oddzielnie na dwóch kontach analitycznych według zawartych umów. Ponadto odsetki należne na dzień 31.12.2017 r. od zaciągniętych kredytów bankowych w kwocie 13.259,76 zł zostały ujęte w ewidencji księgowej konta 260 „Zobowiązania finansowe”.

- b) zobowiązania z tytułu składek członkowskich podlegających przekazaniu na rzecz stowarzyszeń, których członkiem jest Gmina w kwocie ogółem 7.000,00 zł ujmowano bezpośrednio w koszty w dacie zapłaty na koncie z pominięciem ewidencji na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Nieprawidłowości naruszają art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 134 „Kredyty bankowe” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” określone w obowiązującej w 2017 r. polityce rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 i Nr 3 do 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 Polskiej².

- 4. Stwierdzono przypadki regulowania zobowiązań po terminie płatności wynikającym z faktur na łączną kwotę 4.033,53 zł, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz wskazuje, że nie wykonano wniosku pokontrolnego nr 9 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.26.4000.2014 z dnia 28.11.2014 r.

Na dzień 31.12.2017 r. powyższe zobowiązania stanowiły zobowiązania wymagalne, które nie zostały wykazane w sprawozdaniach Urzędu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³, w związku z § 9 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia oraz § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴. W trakcie niniejszej kontroli jednostka sporządziła korekty sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 r.

- 5. W zakresie wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. ustalono, że w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75023/4140 wykazano zobowiązania w kwocie 2.258,00 zł, które nie wynikają z ewidencji księgowej. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
 - b) przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych przekazywanych przez urzędy skarbowe na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” w korespondencji z kontem 901 „Dochody

² Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

budżetu” dokonywano na podstawie sprawozdań z US w okresach kwartalnych, zamiast pod datą wpływu udziałów lub pod datą ostatniego dnia miesiąca za który wpłynęły udziały. W konsekwencji w sprawozdaniach miesięcznych Urzędu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za miesiące nie kończące kwartałów 2017 r. w kolumnie nr 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” nie wykazywano faktycznych kwot udziałów w podatkach pobieranych przez urzędy skarbowe należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczyło.

Nieprawidłowość narusza § 2 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

c) w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. ustalono, że:

- 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 sprawozdaniu zbiorczym Gminy Rb-27S za 2017 rok.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- w podziale klasyfikacji budżetowej 855/85502/2360 wykazano: w kolumnie 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” kwotę 15.327,62 zł, kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz kolumnie 10 „Zaległości” kwotę 0,00 zł, zamiast wykazać odpowiednio: w kolumnie 5 kwotę 713.536,26 zł oraz w kolumnie 9 i 10 kwotę 682.881,02 zł, wynikające z kolumny 2 i 3 części B „Dane uzupełniające” do sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 5 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia.

6. Sprawozdania kwartalne Urzędu Gminy Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. sporządzono w dniu 14.02.2018 r., tj. z naruszeniem terminu wynikającego z załącznika nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, zgodnie z którym jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał do dnia 1 lutego następnego roku.
7. Nierzetelnie przeprowadzono inwentaryzację w drodze otrzymania potwierdzenia sald środków zgromadzonych na rachunku bankowym do konta Urzędu 139 „Inne rachunki bankowe” według stanu na dzień 31.12.2017 r. oraz 31.12.2016 r. Różnica pomiędzy ewidencją banku, a ewidencją księgową jednostki w zakresie salda konta 139-001 wynika z faktu nieujęcia w księgach rachunkowych wyciągu bankowego WB nr 7 z dnia 30.11.2017 r. na kwotę 1,55 zł oraz wyciągu bankowego WB nr 9 z dnia 31.10.2016 r. na kwotę 2,17 zł. Nieujawnienie w toku przeprowadzonej inwentaryzacji różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a wynikającym z ksiąg

rachunkowych stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 oraz art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

II. W zakresie dochodów budżetowych:

Wydano 2 decyzje: Nr FN-P.3121.02.2017 z dnia 3.02.2017 r. i Nr FN-P.3121.54.2017 z dnia 16.03.2017 r. w sprawie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego, w których nieprawidłowo określono okres końcowy obowiązywania ulgi, czym naruszono art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym⁵.

III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W zakresie przyznawania dodatków specjalnych pracownikom Urzędu Gminy ustalono, że latach 2015-2018 Wójt/pełniący funkcje Wójta przyznał Skarbnikowi pismami dodatek specjalny z tytułu „zwiększonego zakresu prac dotyczących nadzorowania zadań w Referacie Podatkowym” na czas określony:
 - od dnia 01 marca 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. w kwocie 430,00 zł/miesięcznie brutto
 - od dnia 01 września 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. w kwocie 1.000,00 zł/miesięcznie brutto
 - od dnia 01 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r. w kwocie 1.000,00 zł/miesięcznie brutto
 - od dnia 01 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. w kwocie 1.000,00 zł/miesięcznie brutto
 - od dnia 01 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. w kwocie 1.000,00 zł/miesięcznie brutto.Powyższym naruszono zasady przyznawania dodatku specjalnego określone w § 6 ust. 4 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy wprowadzonym zarządzeniem Nr 17/2016 Wójta z dnia 29 lutego 2016 r. ze zm., zgodnie z którym dodatek specjalny może być przyznany na czas określony, nie dłuższy niż rok, również ze względu na zakres wykonywanych zadań i charakter pracy. Ponadto naruszono art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych⁶, zgodnie z którym dodatek specjalny powinien mieć charakter fakultatywny, a okoliczności jego przyznania bezwzględnie charakter „okresowości”, co dotyczy zarówno zwiększenia obowiązków służbowych, jak i powierzenia dodatkowych zadań (wykraczających poza zakres czynności).
2. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop dla pracownika Urzędu Gminy dokonano 20 dnia od dnia rozwiązania umowy o pracę, zamiast w dniu rozwiązania tej umowy, co narusza art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy⁷.
3. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie⁸ za 2017 rok przedłożono Radzie Gminy oraz opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 27.09.2018 r., zamiast nie później niż do dnia 31.05.2018 r., co narusza art. 5a ust. 3 przedmiotowej ustawy.

IV. W zakresie zamówień publicznych:

1. W wyniku kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w 2017 r. w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Zakup energii elektrycznej na potrzeby budynków i lokali biurowych, oświetlenia ulicznego oraz urządzeń komunalnych Gminy Tarłów”

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm., dalej ustawa o podatku rolnym

⁶ Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., dalej ustawa o pracownikach samorządowych

⁷ Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., dalej ustawa o pożytku i wolontariacie

stwierdzono, że Zamawiający w przedmiotowym postępowaniu bezzasadnie ustalił kryterium cena 100%, jako jedyne kryterium oceny ofert, bez określenia w opisie przedmiotu zamówienia standardów jakościowych odnoszących się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia i w konsekwencji nie sporządził załącznika do protokołu, który wykazałby w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, stosownie do art. 91 ust. 2a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych⁹.

2. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w 2017 r. w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Przebudowa dróg gminnych: 1. Nr 391005T Sulejów – Zemborzyn Kościelny od km. 0 + 300 do km 0 + 846 i od km 2 +540 do km 2 +880. 2. Nr 391038T Janów przez wieś – granica województwa od km 0 + 990 do km 1 + 900” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) określono kryterium oceny ofert „doświadczenie wykonawcy”, któremu została przypisana waga określona udziałem procentowym w wysokości 10%, co narusza art. 91 ust. 2, art. 91 ust. 2c oraz 91 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż właściwości Wykonawcy ubiegającego się o zamówienie publiczne nie mogą być brane pod uwagę przy ocenie oferty najkorzystniejszej.
 - b) ogłoszenie z dnia 6.04.2017 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty na realizację przedmiotowego zadania nie zawierało informacji o przyznanej punktacji ofertom w każdym kryterium oceny ofert oraz nie zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego, co narusza art. 92 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

V. W zakresie gospodarki mieniem:

1. W zakresie procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej - działki o nr ewidencyjnym 241/1 o powierzchni 0,7972 ha położonej w miejscowości Słupia Nadbrzeżna, w trybie przetargu ustnego nieograniczonego stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zawiera oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, co narusza art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁰,
 - w ogłoszeniu o drugim przetargu nie podano informacji dotyczącej terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu, co narusza art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - w protokole przeprowadzonego w dniu 19.02.2016 r. przetargu ustnego nieograniczonego nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz cenie wywoławczej nieruchomości, zaś w protokole przeprowadzonego w dniu 15.04.2016 r. drugiego przetargu ustnego nieograniczonego nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co narusza § 10 ust. 1 pkt 3, 4 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹¹,
 - nie podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu, na okres 7 dni, informacji o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 19.02.2016 r. oraz informacji o wyniku drugiego przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 15.04.2016 r., co narusza § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku,

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1490, dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku

- nie zawiadomiono osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co narusza art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - wadium w kwocie 319,00 zł wniesione w pieniądzu w dniu 11.04.2016 r. przez wyłonionego w przetargu nabywcę, z którym podpisano akt notarialny w dniu 28.04.2016 r., zostało przeksięgowane z konta 139-002 „Inne rachunki bankowe - sumy depozytowe” na dochody i zaliczone na poczet ceny w dniu 17.11.2016 r., co narusza § 4 ust. 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. W zakresie procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej - działki o nr ewidencyjnym 2107 o powierzchni 0,84 ha w Brzozowej, w trybie przetargu nieograniczonego, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zawiera terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, co narusza art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym nie opublikowano na stronach internetowych Urzędu oraz w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, co narusza § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku,
 - w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym nie podano informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, co narusza § 13 ust. 3, 4 i 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku,
 - w protokole przeprowadzonego w dniu 09.09.2016 r. przetargu ustnego nieograniczonego nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co narusza § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku,
 - nie podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu, na okres 7 dni, informacji o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 09.09.2016 r., co narusza § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku,
 - nie zawiadomiono osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co narusza art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - wadium w kwocie 950,00 zł wniesione w pieniądzu w dniu 05.09.2016 r. przez wyłonionego w przetargu nabywcę, z którym podpisano w dniu 30.09.2016 r. akt notarialny zostało przeksięgowane z konta 139-002 „Inne rachunki bankowe - sumy depozytowe” na dochody i zaliczone na poczet ceny w dniu 21.11.2016 r., co narusza § 4 ust. 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. W 2017 roku i w latach poprzednich Wójt nie przekazał w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej, a tym samym nie uregulował prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej tych jednostek. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 i 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz wskazuje, że nie wykonano wniosku pokontrolnego nr 25 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.26.4000.2014 z dnia 28.11.2014 r.

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Wójt oraz Skarbnik Gminy 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, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy 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. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
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. Przestrzegać zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu określonych w przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości, w związku z zasadami określonymi w załączniku nr 2 i 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 Polskiej¹², a w szczególności:

- a) ewidencję spłat rat oraz odsetek od zaciągniętych kredytów prowadzić na koncie 134 „Kredyty bankowe” według poszczególnych umów kredytowych,
 - b) zobowiązania z tytułu należnych składek członkowskich na rzecz stowarzyszeń, których członkiem jest Gmina ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.
4. Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
5. Przyjąć i stosować rozwiązania mające na celu prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³, a w szczególności:
- a) w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnie "Zobowiązania ogółem" wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia. Ponadto w kolumnie "Zobowiązania wymagalne" wykazywać zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym, zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 36 do ww. rozporządzenia.
 - b) sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jako jednostki budżetowej i jako organu za okresy kwartalne: marzec, czerwiec, wrzesień i za rok sporządzać 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,
 - c) w sprawozdaniach Rb-27S za miesiące nie kończące kwartałów oraz za grudzień w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazywać dochody budżetowe, pobrane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący, zgodnie z § 2 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - d) w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz kolumnie 10 „Zaległości” wykazywać kwoty należności, zaległości i nadpłat z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ w części B dane uzupełniające, stosownie do § 6 ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
6. Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzać w terminie określonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

¹² Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r.

7. Przeprowadzać inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych w sposób prawidłowy dokumentując wynik inwentaryzacji oraz przestrzegać obowiązku powiązania tych wyników z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze aby ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.
8. W decyzjach w sprawie udzielania zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, wskazywać prawidłowy okres ich stosowania, mając na uwadze przepisy art. 13d ust. 3, w związku z art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym.
9. Dodatki specjalne przyznawać pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
10. Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonywać w dniu rozwiązania umowy o pracę, stosownie do art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.
11. Kryterium ceny, w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych w innych niż licytacja elektroniczna trybach, ustalać jako jedyne kryterium oceny ofert, jeżeli przedmiot zamówienia jest powszechnie dostępny oraz ma ustalone standardy jakościowe, po wykazaniu w załączniku do protokołu postępowania, w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty ponoszone w całym okresie korzystania z przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisów art. 91 ust 2a ustawy Prawo zamówień publicznych.
12. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego nie określać kryteriów oceny ofert odnoszących się do właściwości wykonawcy, stosownie do art. 91 ust. 2, ust. 2c i ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
13. Informując Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz udostępniając taką informację na stronie internetowej, podawać – oprócz łącznej punktacji- także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert, stosownie do przepisów art. 92 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
14. Nie później niż do 31 maja każdego roku, przedkładać Radzie Gminy oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za rok poprzedni, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.
15. W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierać dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
16. W ogłoszeniu o kolejnych przetargach wskazywać termin przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
17. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, a w szczególności:
 - a) Ogłoszenie o przetargu publikować na stronach internetowych Urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, stosownie do § 6 ust. 7 ww. rozporządzenia.
 - b) W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zamieszczać informacje wymagane § 13 ww. rozporządzenia.

- c) W protokole przeprowadzonego przetargu zawierać informacje wymagane § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia.
 - d) W przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu podawać do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie Urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia.
 - e) Wadium wniesione w pieniądzu przez uczestnika przetargu, który przetarg wygrał, zaliczać na poczet ceny nabycia nieruchomości w miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży nieruchomości, stosownie § 4 ust. 8 ww. rozporządzenia oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
18. Zawiadamiać osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
19. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej w trwały zarząd nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
20. Konsekwentnie realizować wnioski pokontrolne wydane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mając na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.

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

Do wiadomości:

Rada Gminy w Tarłowie

mgr Zbigniew Rekas
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas