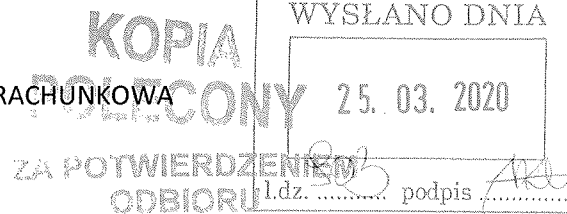




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH



Kielce, dnia 25 marca 2020 r.

WK-60.32.2019

Pan Marek Materek
Prezydent Miasta Starachowice

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 dnia 26 sierpnia 2019 r. do dnia 15 stycznia 2020 roku (z przerwami) kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Starachowice za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 27 stycznia 2020 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono 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. W załączniku nr 2 do zarządzenia nr 6/2018 Prezydenta z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont w opisie zasad funkcjonowania konta Urzędu 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” przewidziano, że umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” jeśli jest pierwszym wyposażeniem obiektów finansowanych ze środków na inwestycje. Przyjęte rozwiązanie stosowane było przez jednostkę w 2018 roku i w konsekwencji wykazana w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2018 rok w poz. I.1.4. „Środki na inwestycje” kwota zmniejszeń nie odpowiada sumie wydatków klasyfikowanych do §§ 605 i 606. Różnica w kwocie 8 931,75 zł dotyczy nieprawidłowo ujętego jednorazowego umorzenia pozostałych środków trwałych – zapisem na stronie Wn konta 800 zamiast na stronie Wn konta 401, w korespondencji ze stroną Ma konta 072. Nieprawidłowość narusza § 7 ust. 2 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 Polskiej² oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do tego rozporządzenia oraz art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

2. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (31.12.2018 r.) konto 800 „Fundusz jednostki” w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego wykazywało saldo Wn w kwocie 34.011.446,58 zł oraz saldo Ma w kwocie 226.500.648,35 zł, zamiast wykazywać saldo jednostronne Ma w kwocie 192.489.201,77 zł. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 800 określone w zarządzeniu nr 6/2018 Prezydenta z dnia 3 stycznia 2018 r. ze zm. w sprawie Zakładowego Planu Kont oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. W zakresie prawidłowości i terminowości ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) Operacje dotyczące spłaty naliczonych przez bank i WFOŚiGW odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczki za IV kwartał 2018 r. ujęto w ewidencji budżetu pod datą 31.03.2019 r. zapisem ujemnym Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i Ma 134 „Kredyty bankowe”/Ma 260 „Zobowiązania finansowe” tytułem „wyksięgowanie przypisanych na 31.12.2018 r. odsetek od kredytów (pożyczki)”, zamiast ująć zapisem dodatnim Wn 134/Wn 260 i Ma 909 w okresie, w którym nastąpiła ich faktyczna zapłata z rachunku bankowego wydatków Urzędu, tj. w styczniu 2019 r. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 - b) Przypisane do zwrotu dotacje z budżetu Gminy, które organ dotujący zaliczył do dochodów budżetowych 2019 roku, ujęto zapisem Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich” w księgach stycznia i lutego 2019 roku, zamiast ująć na koncie 221 w księgach roku 2018. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 224 określone w zarządzeniu nr 6/2018 Prezydenta z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie zakładowego planu kont.
4. W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujęto jako aktywa finansowe: fundusz założycielski w Fundacji - Agencja Rozwoju Regionalnego o wartości 10.000,00 zł, mimo że środki te nie stanowią aktywów finansowych, których posiadanie przyniesie w przyszłości korzyści ekonomiczne. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 3 ust. 1 pkt 17 ustawy o rachunkowości oraz art. 4 ust. 2 tej ustawy.
5. W bilansie jednostki – Urząd Miejski sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2018 r. (korekta z dnia 27.05.2019 r.) po stronie aktywów w poz. A.III „Należności długoterminowe” wykazano kwotę 3.264.905,85 zł, zamiast zgodnie z treścią ekonomiczną wykazać kwotę 3.252.527,97 zł stanowiącą saldo Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. W pozycji tej bezzasadnie uwzględniono część salda konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 12.377,88 zł, która dotyczyła należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wraz z odsetkami, których termin spłaty przypada na rok 2020. Zgodnie z treścią ekonomiczną należności z powyższego tytułu winny być wykazane jako aktywa obrotowe, w poz. B.II.4 „Pozostałe należności krótkoterminowe”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r. (korekta nr 1 z dnia 25.03.2019 r.) w rozdziale 75801 § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 26.549.046,00 zł, mimo że w 2018 roku na rachunek bankowy budżetu gminy wpłynęły z budżetu państwa dochody z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 28.803.310,00 zł. Różnica

między kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S a kwotą faktycznie otrzymaną wynosi 2.254.264,00 zł i wynika z faktu, iż dochody otrzymane w 2018 roku nie zostały powiększone o subwencję oświatową otrzymaną w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴, w związku z § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

- 7.** Za każdy kwartał 2018 roku sporządzano po dwa sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz za 2018 rok sporządzono dwa uzupełniające sprawozdania Rb-UZ - odrębnie dla jednostki - Urząd Miejski oraz dla organu, zamiast sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym obejmującym swym zakresem zarówno Urząd jak i organ. Ponadto sprawozdania częściowe obejmujące swym zakresem organ zawierają braki formalne, tj. nie zostały uzupełnione dane w zakresie numeru REGON, nazwy województwa, powiatu, gminy i symbolu j.s.t. Powyższe narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵.
- 8.** W rocznym uzupełniającym sprawozdaniu Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych za 2018 rok obejmującym swym zakresem Urząd w części C4 w kolumnie 3 (zapadalność w latach 0, 1>) wykazano kwotę 382.213,72 zł i w kolumnie 4 (zapadalność w latach 1, 5>) wykazano kwotę 406.584,58 zł, mimo że z zawartych umów i aktów notarialnych wynika, że na 2019 rok przypada do spłaty kwota 378.713,72 zł, natomiast na lata następne, tj. 2020-2021 kwota 410.084,58 zł. Nieprawidłowość narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 18 ust. 3 oraz § 22 ust. 1 oraz ust. 3 pkt 2 i 3 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.
- 9.** W zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2018 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a)** W zarządzeniu Nr 587/2018 Prezydenta z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Starachowicach wskazano, że inwentaryzację na dzień 31.12.2018 r. należy przeprowadzić w terminie do dnia 15 stycznia 2019 r. Powyższy termin przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji uniemożliwia rzetelne ustalenie stanu aktywów i pasywów do celów bilansowych. Określony w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości termin zakończenia inwentaryzacji składników aktywów, wskazany jako 15 dzień następnego roku dotyczy inwentaryzacji dokonywanej wyłącznie w drodze spisu z natury lub potwierdzenia salda.
 - b)** W dniu 15.01.2019 r. komisja weryfikująca sporządziła protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych – gruntów, z którego wynika, że: dokonano sprawdzenia numerów oraz powierzchni działek poprzez porównanie wydruków z ewidencji księgowej i ewidencji gminnego zasobu nieruchomości, różnic nie stwierdzono, wszystkie składniki istnieją, jednostka sprawuje nad nimi kontrolę, sprawdzono dokumenty potwierdzające istnienie gruntów i źródła ich pochodzenia, tj. dokumenty źródłowe potwierdzające tytuł prawny do tych

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

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

gruntów (umowy notarialne, wyciągi z ksiąg wieczystych, decyzje właściwych organów administracji państwowej i samorządowej, prawomocne orzeczenia sądowe).

W skład komisji inwentaryzacyjnej dokonującej weryfikacji gruntów wchodził zarówno pracownicy Referatu Księgowości Budżetowej jak i pracownicy Referatu Geodezji i Zarządzania Nieruchomościami.

Z dokumentacji wynika, że na dzień inwentaryzacji, tj. 31.12.2018 r. Gmina posiadała prawo własności do ww. nieruchomości gruntowych. Podstawą nabycia własności nieruchomości były decyzje dotyczące komunalizacji nieruchomości i akty notarialne, które na dzień 31.12.2018 r. były w dyspozycji jednostki. Działki te nie były zaewidencjonowane w gminnym zasobie nieruchomości z uwagi na brak wartości w dokumentach źródłowych o ich nabyciu. Działki zostały ujęte na koncie 011 w korespondencji z kontem 800 pod datą 31.12.2018 r. na podstawie wystawionych w maju 2019 roku przez Referat Geodezji i Zarządzania Nieruchomościami dowodów OT.

Niewykazanie powyższych działek przez Referat Geodezji i Zarządzania Nieruchomościami podczas inwentaryzacji gruntów przeprowadzonej w dniu 15.01.2019 r. narusza § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W dniu 27 maja 2019 r. sporządzono korektę inwentaryzacji gruntów w związku z zaewidencjonowaniem w gminnym zasobie nieruchomości i w księgach rachunkowych 106 działek o łącznej powierzchni 7,8407 ha i wartości 6.590.055,51 zł.

- c) W załączniku do protokołu aktualizacji inwentaryzacji salda konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” z dnia 25.03.2019 r. wskazano, że wartość udziałów w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o. wynosi 61.270.800,00 zł, mimo że z odesłanego przez Spółkę potwierdzenia salda na dzień 31.12.2018 r. (odcinek B), które wpłynęło do Urzędu Miejskiego w dniu 17.01.2019 r. wynika, że wartość udziałów wynosi 57.400.800,00 zł.

Jednocześnie w protokole aktualizacji inwentaryzacji salda konta 240/i „Pozostałe rozrachunki - inwestycje” z dnia 25.03.2019 r. wskazano, że saldo tego konta wynoszące po obu stronach 0,00 zł jest realne i poprawnie ustalone, mimo że z przesłanego przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o. potwierdzenia salda na dzień 31.12.2018 r. (odcinek A), które wpłynęło do Urzędu Miejskiego w dniu 23.01.2019 r. wynika, że zobowiązania Spółki względem Gminy z tytułu podwyższenia kapitału zakładowego wynoszą 3.870.000,00 zł. Ponadto na potwierdzeniu salda z dnia 23.01.2019 r. Inspektorzy oraz Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej potwierdzili w dniu 25.01.2019 r. zgodność sald, mimo że powyższa kwota nie znajdowała odzwierciedlenia w ewidencji księgowej konta 240/i.

Powyższe świadczy o nierzetelnym dokonaniu inwentaryzacji salda konta 030 i 240/i przeprowadzonej drogą weryfikacji w dniu 25.03.2015 r., co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ustawy o rachunkowości.

W związku z ujęciem, w księgach rachunkowych Urzędu, operacji na koncie 030 i 240/i po sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2018 rok, w dniu 27.05.2019 r. dokonano korekty inwentaryzacji sald ww. kont na dzień 31.12.2018 r. W sporządzonych na powyższą okoliczność protokołach wskazano dla kontrahenta PWiK Sp. z o.o. prawidłowy stan udziałów i należności.

Ponadto zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań oraz

zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w terminie, o którym mowa w pkt 1, a za rok obrotowy - nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym.

Należy również wskazać, że zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, rachunkowość jednostki obejmuje okresowe ustalenie lub sprawdzenie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. Rzetelne przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji powinno nastąpić przed datą zamknięcia ksiąg rachunkowych, które powinny być zamknięte nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy (art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Ponadto należy wskazać, że dokumenty źródłowe z których wynikał stan rzeczywisty aktywów, co do których dokonywano korekty inwentaryzacji i w konsekwencji korekty sprawozdania finansowego były w posiadaniu jednostki w dacie przeprowadzania inwentaryzacji, która nie wykazała różnic. Nie były to zdarzenia, o których jednostka powzięła wiedzę po sporządzeniu rocznego sprawozdania. Dokonanie zmian w księgach rachunkowych po sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2018 rok narusza art. 54 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 80 ust. 1 tej ustawy.

II. W zakresie wykonania budżetu:

1. W 2018 roku dopuszczono do przekroczenia limitu wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Miejski w dz. 710 rozdz. 71095 § 4260 o kwotę ogółem 13.860,56 zł, co narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁶, natomiast nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym narusza art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz art. 54 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy.
2. Umowa pożyczki Nr 1/18 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach, na podstawie której Gmina zaciągnęła zobowiązanie na kwotę 1.159.000,00 zł, została zawarta w dniu 30.01.2018 r., mimo że Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki uchwałą Nr 42/2018 IV Składu Orzekającego w dniu 22 lutego 2018 r. Nieprawidłowość narusza art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Kwoty spłaty rat kapitałowych, przypadające na lata 2023-2029 wykazane w kolumnie 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” załącznika nr 1 do uchwały nr XIII/2/2017 Rady Miejskiej z dnia 8 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Starachowice na lata 2018-2027 wraz z wprowadzonymi w trakcie roku zmianami, nie znajdują odzwierciedlenia w obowiązującej dokumentacji, tj. nie wynikają z harmonogramów zawartych umów kredytowych, pożyczki i emisji obligacji oraz ich aneksów. Powyższe powstało na skutek przyjmowania w kolumnie 14.1 wielkości z chwilą uruchomienia kredytów, tj. wpływu na rachunek bankowy, zamiast z chwilą zawarcia umowy, tj. zaciągnięcia zobowiązania. Z treści zawartych w latach 2017-2018 umów kredytowych wynika, iż bank udziela Gminie kredytu od dnia zawarcia umowy. Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z ówczesnie obowiązującym wzorem załącznika do WPF

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego⁷.

III. W zakresie dochodów:

1. Bez zastrzeżeń przyjęto deklarację złożoną przez podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych o numerze kartoteki :
 - a) 5001-0269 za lata 2014-2019 r., w których wykazał do opodatkowania powierzchnie budynków inne, niż wynikające z rejestru gruntów i budynków. W związku z powyższym dokonał wpłaty podatku w kwocie zaniżonej w: 2014 r. o 957,00 zł, 2015 r. o 957,00 zł, 2016 r. o 957,00 zł, 2017 r. o 957,00 zł, 2018 r. o 957,00 zł i 2019 r. o 820,00 zł, co narusza art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁸ w związku z art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁹,
 - b) 5001-2009 za 2018 r., w której wykazał do opodatkowania wartość budowli inną, niż faktyczna, w związku z powyższym dokonał wpłaty podatku w kwocie zaniżonej o 34.101,00 zł, co narusza art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
W toku kontroli ww. podatnicy złożyli korekty deklaracji, w których wykazali faktyczne podstawy opodatkowania i prawidłowe kwoty podatku. Podatnik o numerze kartoteki kontowej 5001-269 w dniu 23.10.2019 r. zapłacił 5.605,00 zł i odsetki 1.231,00 zł. Podatnik o numerze kartoteki kontowej 5001-2009 w dniach: 06.11.2019 r. i 14.11.2019 r. zapłacił łącznie 34.101,00 zł i odsetki 3.676,00 zł.
2. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy na 2019 r. nie wykazano do opodatkowania gruntów Skarbu Państwa o powierzchni 412 m², których Gmina jest posiadaczem samoistnym przez co zaniżono podatek do zapłaty o kwotę 119,00 zł, co narusza art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 2, art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.
3. W 2018 r. nie podjęto czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatnika podatku od środków transportowych od osób fizycznych o numerze kartoteki kontowej 8001-0125 poprzez niewystawienie upomnienia, co narusza § 2 i § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych w związku z art. 6 ustawy z dnia 17 czerwca 1996 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W toku kontroli, tj. 24.10.2019 r. Organ podatkowy wystawił upomnienie i podatnik w dniu 22.11.2019 r. zapłacił 692,00 zł i odsetki 88,00 zł oraz koszty upomnienia 11,60 zł.
4. W 2018 r. od nieterminowo wniesionych przez podatników o numerach kartotek kontowych 8001-0068 i 8001-0123 rat podatku od środków transportowych od osób fizycznych na łączną kwotę 3.259,00 zł nie naliczono i nie pobrano należnych odsetek w łącznej kwocie 129,00 zł, co narusza art. 53 §1 i §4 w związku z art. 55 §2 ustawy Ordynacja podatkowa. W toku kontroli Postanowieniami z dnia 05.11.2019 r. Organ podatkowy wpłaty podatników zaliczył proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostawała kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 92 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz.1170, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

⁹ Dz. U z 2019 r. poz. 900 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

IV. W zakresie wydatków budżetowych

- 1.** Pracownikom korzystającym z przysługującego zwolnienia od pracy w wymiarze 16 godzin, na podstawie art. 188 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹⁰ oraz z urlopów okolicznościowych, o których mowa w §15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy¹¹ w nieprawidłowy sposób dokonano obliczenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego, a tym samym nieprawidłowo obliczono wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Przy ustalaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. 61 pracownikom Urzędu Miejskiego pomniejszono podstawę naliczenia tego świadczenia o dodatek za wieloletnią pracę za czas ww. usprawiedliwionych nieobecności w pracy. Powyższe narusza odpowiednio art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek strefy budżetowej¹² w związku z § 6 pkt 4, § 15 i § 16 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 urlop¹³ oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁴.
- 2.** W związku z zarządzonymi na dzień 21 października 2018 r. wyborami samorządowymi Prezydent zawarł z pracownikami Urzędu Miejskiego umowy zlecenia na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem tych wyborów, m.in. na:
 - a)** przygotowanie i drukowanie spisu wyborców, aktualizacją spisu wyborców, pełnieniem dyżuru w wyborach do rady gminy, rady powiatu, sejmiku województwa i prezydenta miasta,
 - b)** organizację pierwszych posiedzeń obwodowych komisji wyborczych, obsługę biurową, rozliczanie umów i rachunków związanych z organizacją wyborów, obsługę techniczną, dystrybucję i transport materiałów wyborczych, współpracę z delegaturą KBW w Kielcach w zakresie zapewnienia warunków terminowej i zgodnej z prawem realizacji zadań wyborczych, realizację zadań organizacyjnych dotyczących szkoleń członków komisji wyborczych, pełnienie dyżurów wyborczych,
 - c)** wykonanie zadań operatora informatycznej obsługi Obwodowych Komisji Wyborczych w Starachowicach;
 - d)** na obsługę finansową głosowania w Wyborach Samorządowych.Ww. umowy zawarto na łączną kwotę 22.304,00 zł brutto. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹⁵ ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadaniami zleconymi są zadania wynikające m.in. z przepisów ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy¹⁶, np. art. 18 § 11 (rejestr wyborców prowadzi gmina jako zadanie zlecone), art. 26 § 10 (spis wyborców jest sporządzany i aktualizowany przez gminę, jako zadania zlecone, na podstawie rejestru wyborców), art. 156 § 1 (obsługę i techniczno-materialne warunki pracy

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1632

¹² Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.

¹³ Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.

¹⁴ Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.

¹⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 684 ze zm.

obwodowych i terytorialnych komisji wyborczych, w tym możliwość wykorzystania techniki elektronicznej, oraz wykonanie zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów na obszarze gminy zapewnia odpowiednio wójt/burmistrz, a zadania wykonywane w tym zakresie są zadaniami zleconymi jednostek samorządu terytorialnego). Ponadto stosownie do zapisów w §6 ust. 1 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie warunków oraz sposobu pomocniczego wykorzystania techniki elektronicznej w wyborach do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw i rad dzielnic m.st. Warszawy oraz w wyborach wójtów, burmistrzów i prezydentów miast¹⁷ obsługę informatyczną obwodowej komisji wyborczej zapewnia wójt (burmistrz, prezydent miasta) w ramach zadań zleconych gminie, powołując w tym celu operatorów informatycznej obsługi obwodowych komisji wyborczych.

Jednocześnie w art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wskazano, że wójt (burmistrz, prezydent miasta) wykonuje między innymi zadania gminy określone przepisami prawa. Tym samym za prawidłową realizację zadań zleconych gminie odpowiedzialność ponosi wójt (burmistrz, prezydent), który swoje zadania wykonuje przy pomocy urzędu gminy (art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Oznacza to także, że przyjęte regulaminy organizacyjne powinny wskazywać struktury urzędu odpowiedzialne za realizację określonych zadań, co z kolei powinno mieć dalsze odzwierciedlenie w obowiązkach służbowych ustalonych dla pracowników. Czynności związane z zapewnieniem obsługi oraz organizacją i przeprowadzeniem wyborów powinny być podejmowane przez pracowników urzędu w ramach obowiązków służbowych. Przywołać należy zapisy w §37 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego, zgodnie z którym wykonywanie, w zakresie zleconym zadań związanych z wyborami Prezydenta RP, do Sejmu, Senatu RP, do Parlamentu Europejskiego, samorządu oraz referendów, w tym ustalenia siedzib obwodowych komisji wyborczych oraz zapewnienie ich wyposażenia na czas wyborów i referendów, gospodarowanie środkami finansowymi przeznaczonymi na wybory i referenda jest jednym z zadań przydzielonym do realizacji Referatowi Administracji i Kadr Urzędu.

Zawieranie umów cywilnoprawnych z pracownikami samorządowymi na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych naruszało zatem art. 22 § 1² ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy, w związku z art. 22 § 1 oraz § 1¹ tej ustawy. Stosownie do art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁸ pracownikowi samorządowemu za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze z tym, że wolny czas, na wniosek pracownika, może być udzielony w okresie bezpośrednio poprzedzającym urlop wypoczynkowy lub po jego zakończeniu.

- 3.** W wyniku przyjęcia błędnych danych dotyczących nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 13 nieprawidłowo sporządzono Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę w odniesieniu do nauczycieli mianowanych, a mianowicie:
 - a)** w kolumnach 6 i 7 Sprawozdania przyjęto średnioroczną liczbę etatów ustalanych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych w odniesieniu do nauczycieli mianowanych, tj.:

¹⁷ M. P. z 2018 r. poz. 858

¹⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1282

- dla okresu od 1 stycznia do 31 marca wykazano 60,67 etatu, podczas gdy należało wykazać 59,65 etatu – zawyżono wartość o 1,02 etatu,
- dla okresu od 1 kwietnia do 31 grudnia 2018 r. wykazano 55,40, podczas gdy należało wykazać 56,06 etatu – zaniżono wartość o 0,66 etatu;

b) w kolumnie 8 Sprawozdania podano sumę iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych w kwocie 2.803.822,24 zł, podczas gdy należało przyjąć kwotę 2.816.498,95 zł, różnica wynosi 12.676,71 zł;

c) w kolumnie 9 Sprawozdania przyjęto wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela w wysokości 2.756.274,82 zł, podczas gdy należało wykazać 2.748.142,32 zł, różnica wynosi 8.132,50 zł;

d) w kolumnie 10 Sprawozdania wykazano kwotę różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela wykazano kwotę ujemną w wysokości 47.547,42 zł, podczas gdy zgodnie z informacjami uzyskanymi od dyrektorów szkół należało wykazać kwotę ujemną w wysokości 68.356,62 zł. W konsekwencji nauczycielom mianowanym wypłacono dodatki uzupełniające w wysokości 47.547,38 zł, tj. w kwocie zaniżonej o 20.809,20 zł. Powyższymi działaniami naruszono przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela¹⁹ określone w art. 30a ust. 1 i 2 oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Do dnia 13 stycznia 2020 r. nauczycielom mianowanym zatrudnionym w sześciu szkołach podstawowych oraz przedszkolach samorządowych, których obsługę prowadzi Centrum Usług Wspólnych dokonano dopłaty z tytułu jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2018 r. w łącznej kwocie 19.251,62 zł. Kwota 1.557,91 zł nie została wypłacona, w związku z faktem, iż dotyczy ona dopłaty dla siedmiu nauczycieli mianowanych, którzy na skutek likwidacji gimnazjów są obecnie zatrudnieni w placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym nie jest Gmina.

4. W 2018 r. Urząd Miejski ze środków przeznaczonych na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywaniu Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dokonał zakupu usług od Starachowickiego Centrum Kultury (dalej SCK) na kwotę 89.000,00 zł brutto, polegających na zorganizowaniu:

- akcji feryjnej dla dzieci i młodzieży mieszkających na terenie Gminy Starachowice,
- imprezy plenerowej z okazji Dnia Dziecka,
- imprez kulturalnych i sportowych dla dzieci, młodzieży i dorosłych z elementami profilaktyki uzależnień oraz programów profilaktyczno-artystycznych w okresie wakacji 2018,
- zorganizowaniu festynu profilaktyczno-społecznego pn. „Muzyka=Profilaktyka” ramach Dni Starachowic.

Gmina jako Organizator instytucji kultury, zawierała z SCK na realizację ww. usług umowy o współorganizację. Zapłaty na rachunek SCK Gmina dokonywała na podstawie wystawianych przez SCK faktur VAT.

Dokonywanie wydatków z budżetu Gminy w formie zakupu usług od samorządowej instytucji kultury, której organizatorem jest Gmina Starachowice miało wpływ na wielkość przychodów tej

¹⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 dalej Karta Nauczyciela

instytucji uzyskiwanych z budżetu organizatora i było sprzeczne z zasadami finansowania samorządowych instytucji kultury będących jednostkami organizacyjnymi gminy.

Powyższy sposób dokonywania wydatków w innej formie niż udzielenie dotacji narusza art. 28 ust. 2 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej²⁰, w związku z art. 126 ustawy o finansach publicznych.

5. Wartość szacunkową zamówienia publicznego pn. *Budowa połączenia ulicy Batalionów Chłopskich z drogą powiatową 0907T (ulicą Szkolną) w Starachowicach* ustalono na kwotę 2.279.679,17 zł (bez podatku VAT), co stanowi równowartość 546.044,02 €. na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych:

- w grudniu 2015 r. w zakresie branży drogowej na kwotę 1.691.853,39 zł netto,
- w czerwcu 2016 r. w zakresie branży sanitarnej – robót budowlanych w zakresie budowy wodociągów i rurociągów do odprowadzania ścieków – budowa kanału deszczowego na kwotę 35.079,58 zł netto.
- w sierpniu 2016 r. w zakresie branży elektrycznej, w tym robót budowlanych w zakresie budowy linii energetycznych na kwotę 294.491,06 zł netto oraz instalowania urządzeń oświetlenia zewnętrznego na kwotę 182.855,14 zł netto, oraz koszt przygotowania dokumentacji na kwotę 75.400,00 zł netto.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 19.04.2017 r. poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej Urzędu, na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz z w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, którego przedmiotem są roboty budowlane, czym naruszono zasady określone w art. 35 ust. 1, w związku z art. z 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²¹.

V. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

1. Ustalono, że organizacjom pozarządowym, które złożyły oferty na realizację zadań publicznych w zakresie kultury i sztuki – zadanie „Wspieranie różnych form działalności kulturalnej na terenie Gminy Starachowice” w 2018 r. i uzyskały w konkursie na podstawie przyjętych przez Gminę kryteriów oceny ofert taką samą lub zbliżoną liczbę punktów, przyznano dotację w różnej proporcji w stosunku do wnioskowanych środków. Przyjęty przez Gminę podział środków finansowych dla podmiotów realizujących ww. zadanie, pomimo uzyskania w konkursie takiej samej lub zbliżonej liczby punktów nie gwarantuje organizacjom otrzymania dotacji w takiej samej lub zbliżonej proporcji w stosunku do wnioskowanych środków. Wspomniany powyżej podział środków narusza zasady uczciwej konkurencji, o której mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²² oraz zapisy zawarte w części IV. pkt 5. Roczno programu współpracy Gminy Starachowice z organizacjami pozarządowymi, stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały nr XII/15/2017 Rady Miejskiej z dnia 24 listopada 2017 r.

²⁰ Dz. U z 2018 r. poz. 1983 ze zm.

²¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 dalej ustawa Pzp

²² Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., dalej ustawa o pożytku lub ustawa

2. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w ramach modułu i programu wieloletniego Senior+ realizowanego w okresie od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r. przekazano do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu 5.02.2019 r., zamiast w terminie 20 dni od dnia zakończenia terminu realizacji zadania publicznego.

Przekazując ww. sprawozdanie po terminie naruszono postanowienia, o których mowa w § 5 ust. 1 porozumienia nr 3 z dnia 28.03.2018 r. o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 Edycja 2018 Moduł I „Utworzenie lub wyposażenie Dziennego Klubu „Senior+”.

VI. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

1. Informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych na 2019 rok szkół podstawowych i gimnazjów zostały przekazane dyrektorom tych jednostek w terminie 18 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Miejskiej, co narusza art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych²³.

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 Starachowice poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Prezydent 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 Prezydent, 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). Prezydent, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego, 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 Prezydencie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

²³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1718, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

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. Dokonać stosownych zmian polityki rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności do konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” określić prawidłowe zasady klasyfikacji zdarzeń – korespondencji konta, stosownie do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze § 7 ust. 2 ww. rozporządzenia zgodnie z którym jednorazowo poprzez spisanie w koszty umarza się m.in. pozostałe środki trwałe.
2. Prawidłowo zamykać konto 800 „Fundusz jednostki” - saldem jednostronnym oznaczającym stan funduszu jednostki, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
3. W księgach rachunkowych Urzędu i budżetu ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w związku z opisem kont zawartym w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz, a w szczególności:
 - a) operacje dotyczące spłaty naliczonych przez banki odsetek od zaciągniętych kredytów ujmować zapisem dodatnim Wn 134 „Kredyty bankowe” i Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w okresie, w którym nastąpiła ich faktyczna zapłata z rachunku bankowego wydatków Urzędu,
 - b) przypis do zwrotu kwot niewykorzystanych w danym roku dotacji udzielonych z budżetu Gminy ujmować na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” na koniec roku bieżącego (udzielenia dotacji),
 - c) umorzenie pozostałych środków trwałych nabytych w wyniku realizowanych inwestycji ujmować na stronie Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”, w korespondencji ze stroną Ma konta „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.
4. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności:
 - a) na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmować wyłącznie aktywa finansowe, których posiadanie przyniesie w przyszłości korzyści ekonomiczne, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 17 ustawy o rachunkowości.

- b) należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wraz z odsetkami wykazywać, niezależnie od terminu ich spłaty, jako aktywa obrotowe, w poz. B.II.4 „Pozostałe należności krótkoterminowe”.
5. W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazywać faktyczne kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
6. Za poszczególne kwartały sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz za rok sporządzać jedno uzupełniające sprawozdanie Rb-UZ obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
7. Roczne uzupełniające sprawozdanie Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, w szczególności w części C4 prawidłowo wykazywać wartość nominalną kredytów i pożyczek ze względu na pozostały termin zapadalności, stosownie do § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 18 ust. 3 i ust. 5 oraz § 22 ust. 1 i ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.
8. Rzetelnie przeprowadzać i rozliczać Inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników w terminie umożliwiającym prawidłowe ustalenie sald kont do celów bilansowych – do 85 dnia po dniu bilansowym, stosownie art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości, natomiast inwentaryzację gruntów przeprowadzać również w sposób zapewniający porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
9. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz zobowiązać osoby upoważnione do dokonywania należytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) i art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
10. Zaciągnięcie przez jednostkę zobowiązania z tytułu kredytu, pożyczki lub emisji obligacji poprzedzać uzyskaniem opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
11. Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (zawartych umów) wykazywać za poszczególne lata w kol. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie

wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat kredytów, pożyczek, wykupu obligacji określonych w umowach (aneksach) celem zachowania realistyczności WPF, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

12. Sprawdząć złożone przez podatników deklaracje podatkowe w zakresie ich formalnej poprawności celem ustalenia stanu faktycznego i zgodności z przedstawionymi dokumentami stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
13. Skorygować deklarację na podatek od nieruchomości sporządzaną w Urzędzie Miejskim na 2019 rok i wykazać w niej podlegającą opodatkowaniu powierzchnię gruntów Skarbu Państwa, których Gmina jest posiadaczem samoistnym zgodnie z art. 2 ust. 1, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 2 i art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
14. Po upływie terminu płatności podatku wystawiać na bieżąco upomnienia stosownie do § 2 i § 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, a po bezskutecznym upływie terminu płatności wskazanym w upomnieniu wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do art. 6 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
15. Od nieterminowych wpłat rat podatków lokalnych naliczać i pobierać należne odsetki za zwłokę, stosownie do art. 53 §1 i §4, w związku z art. 55 §2 ustawy Ordynacja podatkowa.
16. Przy obliczaniu podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom korzystającym z usprawiedliwionych nieobecności w pracy, za które otrzymują wynagrodzenie, w całości uwzględniać dodatki za wieloletnią pracę przysługujące tym pracownikom, mając na uwadze przepisy zawarte w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek strefy budżetowej, w rozporządzeniu 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 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
17. Odstąpić od zawierania z pracownikami Urzędu Miejskiego umów cywilnoprawnych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w tym tych związanych z przygotowaniem i przeprowadzaniem wyborów powszechnych i referendum, stosownie do art. 22 § 1² ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy, w związku z art. 22 § 1 oraz § 1¹ tej ustawy.
18. Prawidłowo ustalać kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, ustalonych w danym roku, stosownie do treści art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela.
19. Dokonać wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla siedmiu byłych nauczycieli mianowanych na łączną kwotę 1 557,91 zł.
20. Przekazywać Starachowickiemu Centrum Kultury środki finansowe jedynie w formie dotacji, stosownie do zapisów w art. 28 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

21. Bezwzględnie przestrzegać zasad ustalania szacunkowej wartości zamówienia na roboty budowlane określonych w art. 35 ust. 1, w związku z art. z 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
22. Przestrzegać zasad dotyczących współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi, stosując te same kryteria przy dokonywaniu oceny ofert złożonych w otwartym konkursie oraz podejmowaniu decyzji odnośnie ich finansowania w myśl przepisów, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o pożytku oraz uchwale Rady Miejskiej podejmowanej na podstawie art. 5a ust. 1 ww. ustawy.
23. Terminowo przekazywać sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych.
24. Informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych terminowo przekazywać podległym jednostkom budżetowym, stosownie do art. 248 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 Prezydenta 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 Starachowicach

ZASTĘPCA PREZYSA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
Zbigniew Rękas
mgr Zbigniew Rękas