

**Pan Mariusz Walachnia**  
Wójt Gminy Bliżyn

### **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 Urzędzie Gminy w Bliżynie w dniach od 18 marca do 27 maja 2014 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Bliżyn za 2013 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 27 maja 2014 r.

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

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości określono zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>.

Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo że w 2013 r. w ramach ksiąg rachunkowych prowadzono dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Wystąpiły przypadki, że w księgach rachunkowych Urzędu w 2013 roku nie ujmowano zdarzeń gospodarczych w okresach sprawozdawczych, którego dotyczyły – w zakresie naliczania kosztów diet dla radnych oraz wpłat na PFRON, przypisów i odpisów należności z tytułu podatków dla których organem podatkowym jest Wójt Gminy co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W 2013 roku wystąpiły przypadki, że na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, tj. pod datą zawarcia umowy czyli faktycznego zaangażowania środków. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., dalej ustawa o rachunkowości

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., dalej ustawa o finansach publicznych

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>.

Na koncie 133 „Rachunek budżetu” nieprawidłowo ewidencjonowano operacje wpływu na rachunek budżetu gminy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy, ponieważ na stronie Wn i Ma tego konta ujmowano potrąconą przez organ egzekucyjny opłatę komorniczą, co skutkowało tym, że zapisy na koncie 133 nie były dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym nie zachodziła pełna zgodność zapisów (obrotów) między jednostką a bankiem. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w pkt 1 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wpływy dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego realizowane bezpośrednio na rachunek budżetu ujmowano na koncie 901 „Dochody budżetu” w trakcie miesiąca bez podziałki klasyfikacji budżetowej. Na koniec miesiąca na podstawie danych z księgowości podatkowej na koncie 901 ujmowano dochody wg poszczególnych rodzajów. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 901 określone w pkt 13 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W 2013 r. w ewidencji budżetu na koncie 134 „Kredyty bankowe” nie ujmowano odsetek od kredytów w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” za wyjątkiem odsetek ujętych pod datą 31.12.2013 r., których termin zapłaty przypadał na styczeń 2014 r., co narusza zasady funkcjonowania kont 134 i 909 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. W ewidencji budżetu na koncie 134, zamiast na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ujęto zobowiązania finansowe powstałe w wyniku emisji obligacji, co narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W ewidencji księgowej Urzędu przypisy należności z tytułu opłat za udzielenie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i opłat za zajęcie pasa drogowego ujmowano na podstawie wpłat, czyli nie ewidencjonowano etapów poprzedzających płatność dochodów, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 221 i 720 określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W księgach rachunkowych 2014 roku w miesiącu styczniu ujęto koszty w wysokości 39.923,65 zł dotyczące zakupu energii elektrycznej do oświetlenia drogowego, które dotyczyły roku 2013, czym naruszono art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31.12.2013 r. wykazano po stronie pasywów w pozycji I.1.2 „Zobowiązania długoterminowe” (powyżej 12 miesięcy) wszystkie zobowiązania w kwocie 14.735.000,00 zł, pomimo że jednostka posiadała również zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 1.200.000,00 zł (termin spłaty wg umów przypadał na 2014 r.) Ponadto kwotę zobowiązań z tytułu kredytów zaniżono o należne odsetki w wysokości 5.465,73 zł, które ujęto w pozycji III „Inne pasywa”. Termin zapłaty tych odsetek przypadał na styczeń 2014 r., w związku z czym powinny zostać wykazane

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

w pozycji I.1.1. „Zobowiązania krótkoterminowe” (do 12 miesięcy), co narusza art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy wg stanu na 31.12.2013 r. w kolumnie 7 dochody wykonane wykazano dane, które nie wynikały z ewidencji księgowej, tj. w rozdziale 85212 § 0970 wykazano kwotę -5.360,00 zł, § 0910 kwotę 5.360,00 zł, w rozdziale 85216 § 0970 kwotę -3.357,47 zł, § 0910 kwotę 3.357,47 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup>.

W 2013 roku w ewidencji księgowej jednostki na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” nie ujmowano planu finansowego wydatków budżetowych, na którym księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania tego konta określonego w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

### **W zakresie dochodów budżetu**

Urząd Gminy w 2013 roku oraz w latach wcześniejszych, pomimo ciążącego obowiązku, nie składał deklaracji podatkowych na podatek leśny i nie dokonywał wpłat należnego podatku. Na podstawie zestawienia mienia komunalnego ustalono, że w zasobie Gminy znajduje się działka oznaczona w ewidencji gruntów symbolem Ls o łącznej powierzchni 1.6628 ha, podlegająca opodatkowaniu podatkiem leśnym. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym<sup>6</sup>.

Wójt Gminy wydawał w 2013 r. decyzje w sprawie umorzenia podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, bez określenia rodzaju podatku. Łączne zobowiązanie pieniężne jest jedynie, zgodnie z art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym<sup>7</sup> formą ustalania zobowiązania pieniężnego. Umorzenie łącznego zobowiązania, zamiast konkretnego podatku wskazanego we wniosku podatnika narusza art. 67a § 1 pkt 3 i art. 167 § 1, 210 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>8</sup>, w związku z art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym. Zgodnie z art. 51 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności, a zatem odpowiednio podatek rolny, leśny i od nieruchomości a nie łączne zobowiązanie pieniężne.

Przypisu podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2013 roku oraz w latach poprzednich na kontach szczegółowych podatników dokonywano pod datą inną niż data złożenia deklaracji podatkowych. Pod datą złożenia deklaracji dokonywano przypisu I raty podatku w kwocie odpowiadającej wysokości I raty podatku, a przypisu II raty podatku dokonywano pod datą terminu płatności II raty podatku w kwocie odpowiadającej wysokości II raty podatku, zamiast jedną kwotą w wysokości odpowiadającej wysokości zobowiązania podatkowego podatnika pod datą złożenia deklaracji. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad

---

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103

<sup>6</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 465

<sup>7</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 749

rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>9</sup> oraz art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wójt Gminy określił wysokość zobowiązania podatkowego za 2013 rok w podatku od środków transportowych w dwóch odrębnych decyzjach dla jednego podatnika, tj. w jednej decyzji określił wysokość zobowiązania podatkowego na I półrocze 2013 roku oraz w drugiej decyzji wysokość zobowiązania podatkowego za II półrocze 2013 roku, zamiast w drodze jednej decyzji za cały 2013 rok. Nieprawidłowość narusza art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

W ewidencji księgowej Urzędu Gminy na kontach 221 i 720 przypisów i odpisów należności podatkowych z tytułu podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego, dokonywano kwartalnie, co narusza § 9 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz § 17 i § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2013 rok nieprawidłowo wykazano skutki finansowe z tytułu decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w kwocie 1.251,00 zł, zamiast zgodnie z decyzjami w kwocie 370,00 zł (zawyżono skutki o 881,00 zł), w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 6.199,33 zł zamiast w kwocie 2.443,33 zł (zawyżono skutki o 3.756,00 zł) i w podatku leśnym od osób fizycznych w kwocie 435,00 zł zamiast w kwocie 192,00 zł (zawyżono skutki o 243,00 zł). Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w związku z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

### **W zakresie wydatków budżetu**

Stwierdzono przypadki przekroczenia limitów wydatków ustalonych w planie finansowym Urzędu Gminy w 2013 roku łącznie o kwotę 6.810,74 zł, co narusza art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W 2013 r. zawarto umowę zlecenie dotyczącą prowadzenia stałego rejestru wyborców poza godzinami pracy z pracownikiem Urzędu Gminy, zatrudnionym na stanowisku Inspektora ds. Ewidencji Ludności. Wyплаты wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy dokonano ze środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone. Czynności mające wpływ na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców były objęte zakresami czynności w/w pracownika. Zgodnie z art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych. Pracownikowi za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze. Inspektorowi ds. Ewidencji Ludności wypłacono w 2013 r. wynagrodzenie na łączną kwotę 871,29 zł poza miesięcznymi wynagrodzeniami wypłacanymi zgodnie z umową o pracę. Dokonanie podwójnego

---

<sup>9</sup> Dz. U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

wynagrodzenia za te same czynności, określone umową o pracę oraz umową zlecenia narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec 2013 r. nie dokonano korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w 2013 r. w Urzędzie Gminy, zawyżając należny odpis na ZFŚS o kwotę 118,85 zł, co narusza § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych<sup>10</sup>.

Dokonano nieterminowej wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli z terenu Gminy Bliżyn za 2013 r., tj. dla nauczycieli Zespołu Szkół w Bliżynie oraz Szkoły Podstawowej w Mroczkowie w dniu 21.02.2014 r., natomiast dla nauczycieli Szkoły Podstawowej w Odrowążku w dniu 20.02.2014 r. Nieprawidłowość narusza art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela<sup>11</sup>, zgodnie z którym jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli należy wypłacać w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 przedmiotowej ustawy.

W wyniku kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w 2013 r. w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Budowa kanalizacji w miejscowości Bliżyn – II etap, Gmina Bliżyn” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

➤ W SIWZ w rozdziale III pkt 1 zamawiający żądał od wykonawców, aby do oferty załączali kserokopię dowodu wniesienia wadium, co narusza art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>12</sup>, zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Żądanie od wykonawców, aby wraz z ofertą przedkładali dowody wniesienia wadium jest sprzeczne z Prawem zamówień publicznych, gdyż zgodnie z art. 45 ust. 2 tej ustawy zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt nie wniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy. W związku z powyższym dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wadium stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy, wykonawca może wnieść do momentu upływu terminu składania ofert.

➤ Wadia wniesione w postaci gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych zostały zwrócone wykonawcom dopiero w dniu 27.08.2013 r., pomimo że wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano w dniu 15.07.2013 r. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty.

➤ Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w dniu 21.08.2013 r., podczas gdy umowa z wykonawcą została zawarta w dniu 05.08.2013 r. Nieprawidłowość narusza art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty

---

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 349

<sup>11</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 191

<sup>12</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.

określone w przepisach art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Z budżetu Urzędu Gminy udzielano dotacji podmiotowej dla instytucji kultury bez ustalenia zasad jej rozliczania, co narusza art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wskazujące obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu.

### **W zakresie gospodarki mieniem**

Nabywcę nieruchomości nr 994/11 nie powiadomiono pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co narusza art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>13</sup>, zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

### **W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi**

Wójt Gminy nie przekazał kierownikom podległych jednostek organizacyjnych informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych na rok 2013, co narusza art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Bliżyn 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 Gminy, 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

---

<sup>13</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

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.** Uzupełnić dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości, poprzez określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 2.** Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 3.** Zapewnić właściwy obieg dokumentów umożliwiający ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia nastąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 4.** W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
- 5.** Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w pkt 1 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
- 6.** Wpływy z tytułu poszczególnych dochodów budżetowych ujmować na bieżąco w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 901 według podziałek klasyfikacji dochodów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 7.** Operacje gospodarcze związane z naliczeniem i spłatą odsetek od kredytów, pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu:
  - naliczenie przez bank odsetek:  
Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 260 „Zobowiązania finansowe”(pożyczka) lub Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),  
– spłata odsetek (równoległe do ewidencji wydatku):

Wn 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka) lub 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),  
Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

stosownie do zasad funkcjonowania w/w kont budżetu określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**8.** Zobowiązania finansowe z tytułu emisji obligacji ujmować w księgach rachunkowych na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**9.** Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty i na bieżąco ewidencjonować przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych – etap poprzedzający płatność – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania konta 221 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**10.** 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.

**11.** Bilans z wykonania budżetu sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, wykazując w nim dane zgodne z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

**12.** Sprawozdania budżetowe sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz wykazywać w nich kwoty wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**13.** Plan finansowy i jego zmiany ujmować na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**14.** Corocznie sporządzać dla Urzędu Gminy deklarację na podatek leśny i regulować obliczony w deklaracji podatek leśny, stosownie do art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym.

**15.** Ulg w spłacie zobowiązań podatkowych udzielać w poszczególnych podatkach, stosownie do art. 51 § 1, art. 67a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w związku z art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.

**16.** Na kontach szczegółowych podatników przypisy podatku dokonywać pod datą złożenia deklaracji/doręczenia decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. i celem zachowania zgodności stanów kont księgi głównej Urzędu z ewidencją podatków stanowiącą integralną część ewidencji księgowej Urzędu przypisy i odpisy należności ujmować pod tą samą datą w księgach rachunkowych Urzędu mając również na uwadze obowiązek ujmowania zdarzeń z tego tytułu w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego którego dotyczą stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**17.** Jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył



deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, wydawać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa. Wysokość zobowiązania podatkowego określać w drodze jednej decyzji.

**18.** W sprawozdaniu Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy z tytułu umorzenia zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w związku z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

**19.** Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

**20.** Zaprzestać zawierania z pracownikami Urzędu umów zleceń, których przedmiotem są zadania wynikające ze stosunku pracy celem niedopuszczenia do dokonywania wypłat podwójnego wynagrodzenia za te same czynności. Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę oraz w przedmiocie określonym zakresem czynności pracownika, w tym związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców, których wykonanie wymaga potrzeby pozostania przez tego pracownika po godzinach pracy – zlecać jako pracę w godzinach nadliczbowych, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

**21.** Dokonywać na koniec każdego roku korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych korygując podstawę naliczenia do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

**22.** Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dokonywać w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku za jaki ten dodatek przysługuje, stosownie do art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

**23.** Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

**24.** Zwrotu wadium wszystkim wykonawcom dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

**25.** Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych - zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

- 26.** Ustalić zasady rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.
- 27.** Ustalonych w drodze przetargu nabywców nieruchomości powiadamiać pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy, zgodnie z art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 28.** Kierownikom podległych jednostek organizacyjnych przekazywać informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych, 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje 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.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

**Rada Gminy w Bliżynie**