

Pan Stanisław Krzak
Wójt Gminy Wiślica

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 Urzędzie Gminy Wiślica w okresie od 18 marca do 4 czerwca 2014 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wiślica za 2013 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i przekazano Wójtowi Gminy Wiślica w dniu 4 czerwca 2014 roku.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Zapisy w księgach rachunkowych – w dzienniku organu (również na kontach księgi głównej) nie zawierają zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji (wpisywane są wyłącznie numery i daty wyciągów bankowych), co narusza art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości². Zapisy w dzienniku jednostki – Urząd Gminy nie zawierają faktycznej daty operacji gospodarczej i daty dokumentu - w przypadku gdy różni się ona od daty operacji, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono przypadki, że do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych (miesiące) nie wprowadzano wszystkich zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Prowadzona w jednostce ewidencja księgowa rozrachunków - zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej - nie zawiera danych dotyczących terminu płatności, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości i uniemożliwia ustalenia stanu zobowiązań wymagalnych na poszczególne okresy sprawozdawcze, celem ich ujęcia w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z. Na skutek nie przestrzegania w 2013 roku zasady określonej w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ dopuszczono do powstania na koniec roku 2013 zobowiązań wymagalnych na łączną kwotę 48.134,45 zł, w tym kwota 3.000,00 zł dotyczy zobowiązania wynikającego z faktury z 2010 roku, które nie zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z za 2013 rok.

Nie prowadzono w księgach rachunkowych organu w 2013 roku ewidencji na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, pomimo wystąpienia zdarzeń które winny zostać ujęte na tym koncie, tj. Urząd pobierał dochody z tytułu opłat za śmieci na odrębny rachunek

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

bieżący dla jednostki budżetowej Urząd Gminy (konto 130/10) oraz gminne jednostki budżetowe pobierały dochody i składały Wójtowi Gminy miesięczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Operacje rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych były nieprawidłowo ujmowane na stronie Wn konta 133 w korespondencji ze stroną Ma konta 901, co narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 222 i 901 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴.

W okresie 2013 roku (również w latach wcześniejszych i do dnia kontroli w 2014 roku) nie ujmowano w trakcie roku w księgach rachunkowych budżetu - na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” odsetek od kredytów w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”, co narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W księgach rachunkowych jednostki 2013 roku nie przestrzegano zasad funkcjonowania niżej wymienionych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. przy ujmowaniu zdarzeń gospodarczych:

- przychód gotówki do kasy tytułem wpłat należności dotyczących dochodów budżetowych ujmowano na stronie Wn konta 101 „Kasa” w korespondencji ze stroną Ma konta 140 "Krótkoterminowe aktywa finansowe", zamiast z odpowiednimi kontami zespołu 2 lub 7 Zakładowego Planu Kont, natomiast odprowadzenie gotówki z kasy na rachunek bankowy ujmowano na stronie Wn konta 140 zamiast konta 141 „Środki pieniężne w drodze” oraz nie ujmowano na koncie 141 operacji związanych z pobraniem gotówki z rachunku bankowego do kasy Urzędu,
- zryczałtowane diety miesięczne dla Przewodniczącego i Z-cy Przewodniczącego Rady Gminy zaliczono do wynagrodzeń i ujmowano rozrachunki na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, w okresie do końca lipca 2013 r. w korespondencji z kontem 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, a od sierpnia w korespondencji z kontem 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, zamiast zapisem Wn konto 409 w korespondencji ze stroną Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- rozrachunki z tytułu naliczenia diet i wynagrodzenia za inkaso dla sołtysów oraz ich wypłatę nieprawidłowo ujmowano w ewidencji na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- zobowiązania z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy Wiślica do różnych stowarzyszeń i związków ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- nie ujmowano zobowiązań z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów, obligacji i pożyczek na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, a ujmowano wyłącznie zapłatę tych odsetek zapisem Wn 751 i Ma 130/2.

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W 2013 roku nie prowadzono ewidencji analitycznej do kont księgi głównej w ewidencji budżetu: 134 „Kredyty bankowe” – według umów kredytów bankowych, 240 „Pozostałe rozrachunki” – według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów, 260 „Zobowiązania finansowe” – według tytułów zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami, 902 „Wydatki budżetu” – według podziałek klasyfikacji budżetowej, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – według tytułów rozliczeń. Powyższe narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do w/w kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W księgach rachunkowych jednostki nie prowadzono w 2013 roku kont ksiąg pomocniczych do kont:

- 011 „Środki trwałe” w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” w sposób umożliwiający należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu dochodów budżetowych za wieczyste użytkowanie według poszczególnych wieczystych użytkowników, za czynsze najmu i dzierżawy według poszczególnych najemców/dzierżawców oraz z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych według podmiotów korzystających z tych zezwoleń,
- 240 „Pozostałe rozrachunki” w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- 800 „Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,
- 851 „Zakładowy Funduszu Świadczeń Socjalnych” pozwalającej na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Powyższe narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W 2013 roku (również w latach poprzednich i do czasu kontroli w 2014 roku) nie prowadzono ewidencji na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w sposób zgodny z zasadami funkcjonowania tego konta. Zapisów na koncie 998 (strona Ma) dokonywano pod datą ostatniego dnia miesiąca na podstawie przeniesienia kosztów ujętych na kontach Zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Ponadto nie ujmowano na koncie 998 zaangażowania wydatków majątkowych. W ewidencji konta 998 nie ujmowano zatem wartości zaangażowanych wydatków wynikających z zawartych umów, decyzji i innych postanowień. Powyższe narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w księgach rachunkowych ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie środków oraz narusza zasady funkcjonowania konta 998 określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Nie sporządzono jednostkowego sprawozdania Urzędu Gminy Rb-27S rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, co narusza § 4 pkt 3 lit. a) i § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S Gminy Wiślica z dnia 19.02.2014 r. za ten sam okres sprawozdawczy nie zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, co narusza § 6 ust. 1 pkt 3 w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r.

W 2013 roku sporządzano dla jednostki Urząd Gminy za poszczególne okresy sprawozdawcze po kilka częściowych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (np. miesięczne za grudzień 2013 roku w liczbie 8 egzemplarzy), zamiast jednego sprawozdania obejmującego dane Urzędu jako jednostki, w którym byłyby ujęte dane wynikające ze wszystkich ksiąg rachunkowych. Sporządzanie kilku sprawozdań jednostkowych za ten sam okres sprawozdawczy dla jednostki Urząd Gminy stanowi naruszenie § 4 pkt 3 lit. a) w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku.

W wyniku porównania danych objętych próbą kontrolą, wykazanych w rocznym sprawozdaniu sporządzonym przez Urząd Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku (korekta nr 2 z dnia 9.01.2014 roku) z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej ustalono, że kwoty zobowiązań ogółem (kolumna 7) wykazane w sprawozdaniu nie są zgodne z danymi ewidencji księgowej w rozdziale 85154 w paragrafie 4300 - nie wykazano zobowiązań w kwocie 700 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. oraz zasady sporządzania sprawozdania Rb-28S ustalone w § 8 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia. Powyższą kwotę zobowiązań ujęto w zbiorczym sprawozdaniu za ten sam okres pomimo, że nie wynikała ze sprawozdań jednostkowych, co narusza § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r.

W kwartalnym sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku (sporządzone 4.02.2013 r.) nie wykazano żadnych wartości, pomimo że z ewidencji księgowej organu wynika, że zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów (konto 134 kwota 8.551.597,00 zł) i pożyczek (konto 260 kwota 1.109.858,40 zł) wynoszą na koniec 2013 roku kwotę 9.661.455,40 zł i podlegały ujęciu w tym sprawozdaniu. Ponadto w w/w sprawozdaniu nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług, które wynikają z faktur zakupu zaksięgowanych na koncie 201 w ewidencji jednostki i wynosiły na koniec 2013 roku kwotę 48.134,45 zł. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶. Zobowiązania

⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r.

⁶ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 9.661.455,40 zł zostały wykazane wyłącznie w łącznym sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku (korekta nr 1 z dnia 20.02.2014 r.), co świadczy, że sprawozdanie to nie zostało sporządzone na podstawie przedmiotowych sprawozdań jednostkowych gminnych jednostek oraz Urzędu Gminy (w żadnym jednostkowym sprawozdaniu nie wykazano wartości dotyczących kwoty zadłużenia). Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 2 w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku.

Kwartalne sprawozdanie jednostkowe Urzędu Gminy Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku zostało sporządzone w dniu 4.02.2014 roku, tj. po upływie terminu określonego załącznikiem Nr 7 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku. Zgodnie z tym załącznikiem termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego dla sprawozdania Rb-Z za IV kwartał przypada nie później niż 1 lutego. W przypadku gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania, w tym oznaczony datą, jest dniem wolnym od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu. W przypadku sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2013 roku ostatni dzień złożenia tego sprawozdania przypadał 3 lutego 2014 roku. Powyższe narusza § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 w/w rozporządzenia, w związku z cytowanym załącznikiem Nr 7.

W 2013 roku naruszono zasady klasyfikacji określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, bowiem:

- wpływy środków z Urzędu Marszałkowskiego z tytułu należnej gminie opłaty za korzystanie ze środowiska w 2013 r. zaewidencjonowano w dziale 900 rozdziale 90019, § 0830 oraz § 0920, zamiast w § 0690,
- wydatek dotyczący usługi remontowo-budowlanej zaklasyfikowano do paragrafu 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do paragrafu 4270 „Zakup usług remontowych”,
- wydatek dotyczący wypłaconego odszkodowania poszkodowanemu strażakowi OSP zaklasyfikowano do § 4430 „Różne opłaty i składki”, zamiast w § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”.
- wydatek dotyczący zapłaconych odsetek od nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów wynikających z otrzymanych faktur został zaklasyfikowany do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4580 „Pozostałe odsetki”.

W zakresie wykonania budżetu

Stwierdzono przypadki zaciągnięcia zobowiązań ponad kwoty określone w planie finansowym jednostki Urząd Gminy na 2013 rok, a mianowicie:

- w dniu 3 października 2013 roku zawarto umowę Nr RS.II.4.2013 na wykonanie usług ogólnobudowlanych za wynagrodzeniem 36.000,00 zł. Na dzień podpisania umowy w planie finansowym nie ujęto środków w podziałce klasyfikacji budżetowej 754/75421/4270. Zatem zaciągnięte przez Wójta zobowiązanie na dzień 3 października 2013 roku przekroczyło upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązań o kwotę 36.000,00 zł.
- w dniu 30 października 2013 roku zawarto umowę Nr RS.11.2013 na wykonanie robót budowlanych, za wynagrodzeniem 12.495,00 zł. Na dzień podpisania umowy w planie finansowym nie ujęto środków w podziałce klasyfikacji budżetowej 801/80101/6050. Zatem

zaciągnięte przez Wójta zobowiązanie na dzień 30 października 2013 roku przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 12.495,00 zł.

- w dniu 24 maja 2013 roku zawarto umowę Nr 05/2013 na podział nieruchomości położonych w miejscowości Sielec za wynagrodzeniem 5.300,00 zł. Na dzień podpisania umowy w planie finansowym nie ujęto środków w podziale klasyfikacji budżetowej 600/60016/6050. Zatem zaciągnięte przez Wójta zobowiązanie na dzień 24 maja 2013 roku przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 5.300,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 46 i art. 261 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik samorządowej jednostki budżetowej może w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym.

Stwierdzono przekroczenie limitów wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Gminy na 2013 rok w podziałkach 400/40002/4300, 754/75412/4430, 900/90015/4260 oraz 900/90015/4300 na łączną kwotę 25.208,04 zł. Powyższe narusza art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie dochodów budżetowych

Urząd Gminy złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2013 r. w dniu 2 grudnia 2013 r., co narusza art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁷ zgodnie z którym, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne są zobowiązane składać w terminie do 31 stycznia organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy.

W stosunku do dłużników podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych zalegających z zapłatą tych podatków, nie prowadzono w sposób systematyczny czynności windykacyjnych, tj. nie wystawiano na bieżąco upomnień, a tytuły wykonawcze które zostały wystawione, przesyłano do Urzędu Skarbowego ze znaczną zwłoką. Stwierdzone nieprawidłowości naruszają § 2, § 5 ust. 1, w związku z § 3 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁸.

Stwierdzono liczne przypadki niezłożenia informacji podatkowych przez podatników – osoby fizyczne - w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, stosownie do odpowiednio art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym⁹, art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym¹⁰. Organ podatkowy nie wezwał podatników do złożenia tych informacji, co narusza art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹¹, zgodnie z którym organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 849

⁸ Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541

⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2013 r. poz. 465

¹¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.

Wydane w 2013 roku decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym, podatku od nieruchomości były wydawane na opracowanym szablonie, kopiowanym w wersji elektronicznej do każdej sprawy, które posiadały niczym nie różniące się w treści uzasadnienia. Z samego faktu posługiwania się kopiowanymi szablonami zawierającymi uzasadnienia wynika, że sprawy nie były rozpatrywane indywidualnie i nie zawierają uzasadnienia faktycznego w sprawie. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 191 oraz art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej. Ponadto wydane decyzje, które częściowo umarzały zaległości podatkowe wnioskowane żądaniem podatnika, nie zawierały w sentencji decyzji informacji, iż odmawia się spełnienia żądania podatnika jednocześnie podając przyczyny takiego rozstrzygnięcia, stosownie do art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

Inkasenci podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych otrzymali wynagrodzenie za inkaso II raty podatków w terminie 25 dni od dokonania rozliczenia wpłaty raty podatku. Powyższe narusza § 4 uchwały Nr V/49/2011 Rady Gminy z dnia 23 lutego 2011 r., zgodnie z którym wynagrodzenie za inkaso podatków powinno być wypłacane w terminie 15 dni od dokonania wpłaty każdej raty podatku.

Dla osób fizycznych, od których podatki pobiera się w formie łącznego zobowiązania pieniężnego założono i prowadzono w ewidencji szczegółowej jedno konto podatkowe. Prowadzona w ten sposób ewidencja szczegółowa do konta 221 powoduje, że dany podatnik kilku podatków ma w ewidencji jedno konto, co w praktyce uniemożliwia identyfikację stanu konta tego podatnika w poszczególnych podatkach w okresach sprawozdawczych. Powyższe narusza przepisy § 11 ust. 4 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego¹², zgodnie z którymi konta analityczne do kont syntetycznych prowadzi się według rodzajów podatków oraz dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

Ewidencja szczegółowa podatników nie zawiera wyodrębnienia stron konta księgowego Wn i Ma, co narusza § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W ewidencji szczegółowej podatników prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów na kontach podatników dokonywano w czterech ratach pod datą odbioru decyzji, zamiast jedną kwotą w wysokości odpowiadającej wysokości zobowiązania podatkowego podatnika, co narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

W zakresie wydatków bieżących

Na koniec 2013 roku nie dokonano wyliczenia faktycznej liczby zatrudnionych oraz korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w 2013 roku, co narusza art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹³, zgodnie z którym fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby

12 Dz. U. Nr 208, poz. 1375 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

13 Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.

zatrudnionych oraz § 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 socjalnych¹⁴. Odpis na ZFŚS w 2013 roku zanizono o kwotę 118,56 zł.

W zakresie zamówień publicznych

W zakresie postępowań na: Wybór banku do obsługi bankowej budżetu przeprowadzonego w 2013 roku, Budowa boiska sportowego i rewitalizacja rynku wraz z ulicami przyległymi oraz Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych przez mieszkańców w Gminie Wiślica ustalono, że zamawiający bezpodstawnie zażądał od wykonawców dołączenia do oferty kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem lub oryginału dokumentu wadialnego – przelewu, w przypadku wniesienia wadium w pieniądzu przelewem na rachunek bankowy. Stosownie do art. 45 ust. 7 i ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵ wadium wnoszone w pieniądzu wpłaca się przelewem na rachunek bankowy wskazany przez zamawiającego i wadium wniesione w pieniądzu zamawiający przechowuje na rachunku bankowym, a zatem żądanie od wykonawców dołączenia do oferty dokumentu potwierdzającego wniesienie wadium w pieniądzu nie znajduje uzasadnienia ani formalnego ani prawnego. Od wykonawców można żądać wyłącznie oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust 1. Prawa zamówień publicznych i wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane¹⁶.

W zakresie gospodarki mieniem

Prowadzona ewidencja gminnego zasobu nieruchomości nie jest kompletna - nie obejmuje danych w zakresie:

- przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu
- w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy,
- informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości,
- informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1c pkt 4, 6 i 7, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.¹⁷

W 2013 roku do dochodów budżetu gminy ze sprzedaży nieruchomości zaliczono cenę brutto, wraz z podatkiem od towarów i usług, który stanowi dochód budżetu państwa - zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług¹⁸. W związku z powyższym dochody budżetowe ze sprzedaży nieruchomości zostały zawyżone za 2013 rok o kwotę 14.200,00 zł z powodu bezpodstawnego zaliczenia podatku VAT do tych

14 Dz. U. Nr 43, poz. 349

15 Dz. U. z 2013 r. Nr 907 ze zm., dalej Prawo zamówień publicznych

16 Dz. U. z 2013 r. poz. 231

17 Dz. U. z 2014 r. poz. 518 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

18 Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.

dochodów. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁹ oraz art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Do dnia kontroli 14 kwietnia 2014 roku wadium w kwocie 1.000,00 zł wniesione w pieniądzu w dniu 14 czerwca 2013 roku przez wyłonionego w przetargu nabywcę, z którymi podpisano akt notarialny Rep. A nr 3980/2013 dnia 5 lipca 2013 roku nie zostało przesięgowane z sum depozytowych na dochody i zaliczone na poczet ceny, stosownie do § 4 ust. 8 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości²⁰.

W przypadku sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego działki nr 267 o pow. 0,80 ha położonej w m. Goryslawice za cenę 9.595,00 zł, zapłata reszty ceny w kwocie 595,00 zł nastąpiła w dniu 25 czerwca 2013 roku, tj. po dacie zawarcia aktu notarialnego Rep. A nr 3140/2013 z dnia 28 maja 2013 roku, co narusza art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym cena nieruchomości sprzedawanej w drodze przetargu podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność. Zgodę na takie warunki zapłaty ceny - opisane w § 3 tego aktu, tj. aby resztę ceny w kwocie 595,00 zł zapłacono po dniu zawarcia tej umowy sprzedaży (do 28 czerwca 2013 roku) wyraził Wójt Gminy – jako działający w imieniu i na rzecz Gminy Wiślica, stawający w dniu 28 maja 2013 roku przed notariuszem w Kancelarii Notarialnej w Busku-Zdroju.

Wójt Gminy zaniechał ustalenia opłat za wieczyste użytkowanie gruntów dla wszystkich osób fizycznych, które w latach poprzednich nabyły nieruchomości lokalowe na własność i prawo użytkowania wieczystego gruntów z nimi związanych, co skutkuje niepobieraniem tych opłat przez cały okres korzystania z prawa wieczystego użytkowania. Zgodnie z art. 71 ust. 1 i ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste pobiera się opłaty roczne, które wnoszą się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok, opłaty rocznej nie pobiera się za rok, w którym zostało ustanowione prawo użytkowania wieczystego.

Nie oddano w trwałe zarząd nieruchomości na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej, tj. 4 jednostek budżetowych (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiślicy, Gimnazjum w Wiślicy, Szkoła Podstawowa w Skotnikach Dolnych i Zespół Szkolno Przedszkolny w Wiślicy). Zaniechanie oddania w trwałe zarząd nieruchomości na rzecz w/w jednostek narusza art. 4 pkt 10 i art. 43 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi trwałe zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Na rok 2013 (również na 2012 rok i na 2014) nie dokonano aktualizacji stawki czynszu za lokal użytkowy będący przedmiotem umowy najmu Nr 1/2011 zawartej w dniu 23 września 2011 roku z Przedsiębiorstwem Zaopatrzenia Farmaceutycznego „CEFARM-KIELCE” S.A. w Kielcach. Zgodnie z § 6 ust. 1 w/w umowy wysokość czynszu w stosunku miesięcznym ustalona została w kwocie 2.020,00 zł plus podatek VAT i stosownie do ust. 5 aktualizacja tej stawki czynszu miała być dokonywana raz w każdym roku kalendarzowym o

¹⁹ Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.

²⁰ Dz. U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.

wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, po ukazaniu się komunikatu Prezesa GUS. Wynajmujący był zobowiązany do pisemnego poinformowania najemcy o zaktualizowanej stawce czynszu. Obowiązku powyższego wynajmujący nie wykonał i w wystawianych fakturach VAT w latach 2012 – 2014 określał czynsz za miesiąc w kwocie 2.020,00 zł netto plus 23% VAT, tj. brutto w kwocie 2.484,60 zł, zamiast na 2012 rok czynsz w kwocie 2.106,86 zł netto plus 23% VAT, tj. brutto w kwocie 2.591,44 zł (zaniżenie dochodów łącznie na kwotę 1.282,08 zł, w tym budżetu gminy 1.042,32 zł), na 2013 rok czynsz w kwocie 2.184,84 zł netto plus 23% VAT, tj. brutto w kwocie 2.687,31 zł (zaniżenie dochodów łącznie na kwotę 2.432,52 zł, w tym budżetu gminy 1.978,08 zł), na 2014 rok czynsz w kwocie 2.204,47 zł netto plus 23% VAT, tj. brutto w kwocie 2.711,49 zł (zaniżenie dochodów za 4 miesiące łącznie na kwotę 907,56 zł, w tym budżetu gminy 737,88 zł). Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

W 2013 roku występowały przypadki nieterminowego regulowania należności z tytułu czynszu za najem i dzierżawę i nie naliczania i nie pobierania na bieżąco odsetek za zwłokę. Ustalone przez Skarbnika w czasie kontroli (w jednostce nie prowadzono ewidencji analitycznej według najemców/dzierżawców) zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku z tytułu czynszu wyniosły ogółem 340,23 zł oraz naliczone odsetki kwotę 74,49 zł. Dopiero w czasie trwania kontroli jednostka wyegzekwowała część z tych należności (14 i 15 maja 2014 roku od osób fizycznych odsetki na kwotę 63,97 zł). Po uregulowaniu zaległego czynszu i odsetek za zwłokę pozostaje na dzień 19 maja 2014 roku zaległość od jednego dzierżawcy z tytułu czynszu za I półrocze 2013 roku na kwotę 188,28 zł oraz naliczone od zaległości odsetki w kwocie 15,94 zł. Brak skutecznych i terminowo podejmowanych działań w stosunku do najemców/dzierżawców, którzy nie regulowali należnego czynszu zgodnie z zawartymi umowami świadczy o nieprzestrzeganiu art. 42 ust. 5 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 Wiślica poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt 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, stosownie do pisma Or:0113/12/08 z dnia 31 grudnia 2008 r. i zakresu czynności z dnia 1 kwietnia 2011 roku, na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Wiślica 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. Zapewnić, aby zapisy księgowe zawierały wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych w okresach sprawozdawczych, w których zdarzenia wystąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. W księgach rachunkowych jednostki zawierać zapisy dotyczące terminu zapłaty zobowiązań, celem zapewnienia wykazania stanu zobowiązań wymagalnych na poszczególne okresy sprawozdawcze i na tej podstawie sporządzać wymagane sprawozdania, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
4. Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:
 - a) rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych ujmować w księgach rachunkowych budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - b) operacje gospodarcze związane z naliczeniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ujmować w księgach rachunkowych budżetu na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe” (kredyt) lub z kontem 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),
 - c) operacje dotyczące wpłaty dochodów do kasy ujmować na stronie Wn konta 101 „Kasa” w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2 lub 7 Zakładowego Planu Kont,
 - d) środki pieniężne w drodze ewidencjonować na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - e) na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmować rozrachunki z tytułu diet dla radnych i sołtysów, wynagrodzenia za inkaso dla sołtysów, składek członkowskich, odsetek od zaciągniętych kredytów, obligacji i pożyczek.

5. Do kont księgi głównej prowadzić odpowiednie konta ksiąg pomocniczych (ewidencję szczegółową) wg zasad określonych w zasadach funkcjonowania kont budżetu i jednostki odpowiednio w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
6. Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
7. Sporządzać sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu za poszczególne okresy sprawozdawcze, stosownie do § 4 pkt 3 lit. a) i § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej²¹.
8. W poszczególnych okresach sprawozdawczych sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S jako jednostki (Urząd Gminy) i jako organu, obejmującym dane ze wszystkich urzędów księgowych, stosownie do § 4 pkt 3 lit. a) w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
9. Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
10. Sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
11. W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wykazywać rzetelne dane wynikające z ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
12. Sprawozdania łączne z operacji finansowych sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.
13. Kwartalne sprawozdanie jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzać w terminach określonych w załączniku Nr 7 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku.

²¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 119

14. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację działów, rozdziałów i paragrafów określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
15. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
16. 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 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
17. Sporządzać dla Urzędu Gminy deklaracje na podatek od nieruchomości w terminie do 31 stycznia bieżącego roku, stosownie do 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
18. Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji²². Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do § 6 oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych²³.
19. Od wszystkich podatników, będących osobami fizycznymi zobowiązanymi do składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o gruntach i informacji o lasach, egzekwować obowiązek składania tych informacji na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym, stosownie art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym, w związku z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
20. W decyzjach w sprawie przyznania ulg podatkowych zawierać ich uzasadnienie faktyczne i prawne, stosownie do art. 210 § 1 pkt 6, w związku z art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.
21. Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku uwzględniając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, winno odnosić się do zgłoszonego żądania, a rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika (decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie może dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku),

²² Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 ze zm.

²³ Dz. U. z 2014 r. poz. 656

zgodnie z przepisami art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej.

22. Dla każdego podatnika prowadzić odrębne konto w każdym podatku, stosownie do § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
23. Dokonać zmian w ewidencji szczegółowej podatników, polegających na wyodrębnieniu stron konta księgowego Wn i Ma, zgodnie z § 21 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
24. Przypisu podatku dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej lub datą złożenia deklaracji, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
25. Dokonywać na koniec roku wyliczenia faktycznej liczby zatrudnionych oraz korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w danym roku, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Dokonać korekty odpisu na ZFŚS za 2013 rok w kwocie 118,56 zł.
26. Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1. ustawy Prawo zamówień publicznych i wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane.
27. Ewidencję gminnego zasobu nieruchomości prowadzić zgodnie z wymogami określonymi w art. 23 ust. 1c w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
28. Do dochodów budżetu gminy nie zaliczać podatku od towarów i usług stanowiącego dochód budżetu państwa, stosownie do art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wpływy z tytułu należnego podatku od towarów i usług nie stanowią dochodów jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
29. Wadium wniesione w pieniądzu przez wyłonionego w przetargu nabywcę, z którym podpisano akt notarialny zaliczać na poczet ceny nabycia nieruchomości, bez zbędnej zwłoki, stosownie do § 4 ust. 8 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
30. Zapewnić, aby cena nieruchomości sprzedawanej w drodze przetargu podlegała zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność, stosownie do art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
31. Podjąć niezbędne i właściwe działania w celu ustalenia opłat rocznych za wieczyste użytkowanie gruntów dla wszystkich osób fizycznych, które w latach poprzednich

nabyły nieruchomości lokalowe na własność i prawo użytkowania wieczystego gruntów z nimi związanych, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 71 ust. 1 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- 32.** Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 33.** Prawidłowo ustalać przypadające gminie należności pieniężne, w tym mające charakter cywilnoprawny, oraz terminowo podejmować w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, a w szczególności:
- a) ustalony w umowach czynsz waloryzować zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowach najmu i dzierżawy,
 - b) wyegzekwować od najemcy Przedsiębiorstwa Zaopatrzenia Farmaceutycznego „CEFARM-KIELCE” S.A. w Kielcach kwoty należnego gminie czynszu za lata 2012 – 2014,
 - c) wyegzekwować od dzierżawcy zaległy czynsz za I półrocze 2013 roku na kwotę 188,28 zł i należne odsetki za zwłokę.

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 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.

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

Do wiadomości:
Rady Gminy w Wiślicy