

WK.60.16.3261.2014

Pani Elżbieta Frejowska
Wójt Gminy Nagłowice

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 26 maja do 22 lipca 2014 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Nagłowice za 2013 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 22 lipca 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Nagłowice. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

Dyspozycje środkami z rachunków bankowych Zespołu Placówek Oświatowych w Warzynie Pierwszym podpisywali Skarbnik i Wójt Gminy (UG prowadzi obsługę finansowo-księgową ZPO), co narusza art. 39 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² i art. 53 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Nie zamieszczano daty wpływu na niektórych dokumentach, np. fakturach, sprawozdaniach budżetowych i finansowych, informacjach podatkowych, co narusza § 42 ust. 2, w związku z § 7 pkt 6 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych⁴.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

W obowiązującej w 2013 roku dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 45/2010 Wójta z dnia 31.12.2010 r. z późniejszymi zmianami stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nie określono faktycznych zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący” dostosowanych do potrzeb Urzędu oraz funkcjonującego konta 410, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵,

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.

² Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm., dalej zwana ustawa o systemie oświaty

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

⁴ Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.

⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., dalej zwana ustawa o rachunkowości

- nie zawarto wykazu faktycznie prowadzonych dzienników częściowych mimo, iż w Urzędzie zdarzenia grupowano w dziennikach częściowych i nie zawarto wykazu ksiąg prowadzonych z zastosowaniem techniki ręcznej, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b) ustawy o rachunkowości.

W 2013 roku dla jednostki Urząd Gminy prowadzono kilka odrębnych ksiąg rachunkowych (wyodrębniono księgi dla projektów z udziałem środków unijnych), co narusza art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W konsekwencji sporządzano kilka zestawień obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Gminy oraz sprawozdań finansowych i budżetowych.

Operacje gotówkowe - wypłaty z kasy i wpłaty do kasy - ujmowano w ewidencji księgowej pod datą zamknięcia raportu kasowego, zamiast pod faktyczną datą operacji, czym naruszono art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Nie prowadzono ewidencji szczegółowej do kont księgi głównej budżetu: 134 „Kredyty bankowe” umożliwiającej ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, 240 „Pozostałe rozrachunki” wg tytułów rozrachunków oraz wg kontrahentów i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” wg tytułów rozliczeń międzyokresowych, co narusza zasady funkcjonowania ww. kont 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 Polskiej⁶.

W 2013 roku w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, a w konsekwencji w rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 roku nie zostały wykazane przychody finansowe z tytułu odsetek od lokaty na kwotę 3.472,56 zł, przychody z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych na kwotę 51,56 zł oraz zaniżone zostały pozostałe przychody operacyjne z tytułu odszkodowania o kwotę 269,10 zł. Zawyżono natomiast dochody ujęte do dz. 756 rozdz. 75601 § 0350 o kwotę 119,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W 2013 roku w sprawozdaniu Rb-27ZZ dochody wykonane ogółem z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych wykazano zgodnie ze stanem rzeczywistym oraz z ewidencją księgową do kont 901 „Dochody budżetu” i 224 „Rozrachunki budżetu” zamiast na podstawie ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” subkonto dochodów, co narusza § 6 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷.

W 2013 roku w ewidencji księgowej budżetu na kontach 134 „Kredyty bankowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” nie ujęto odsetek od zaciągniętych kredytów w łącznej kwocie 411.224,68 zł, co narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 134 i 909 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

⁷ Dz. U. Nr 20, poz. 103, zalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r.

Stwierdzono przypadki nieprzestrzegania porządku systematycznego przy księgowaniu operacji gospodarczych tj.:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych nieruchomości gruntowych oraz z tytułu otrzymanych odszkodowań były ewidencjonowane na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- przekazywanie środków pieniężnych na lokaty terminowe w banku obsługującym rachunek budżetu gminy ujmowano Wn 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” Ma 133 „Rachunek budżetu”. Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W księgach rachunkowych października 2013 roku ujęto koszty wynikające z 18 faktur na łączną kwotę 28.190,25 zł, które dotyczyły miesiąca sierpnia lub września 2013 roku. Koszty dotyczące wpłat na PFRON za miesiące styczeń, październik i listopad 2013 r. ujęto w koszty miesiąca w którym dokonano wpłaty składki na PFRON, zamiast w koszty miesiąca którego dotyczyła wpłata. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W bilansie Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2013 r. nie ujęto cz. A „Objaśnienie” i cz. B „Informacje uzupełniające dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej”, co narusza § 17 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego i jako organu sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. nie wykazano w rozdziałach 75615 i 75616 danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatków (kolumna 12), danych dotyczących skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (kolumna 13) oraz danych dotyczących umorzenia zaległości podatkowych (kolumna 14), które wykazano wyłącznie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S Gminy Nagłowice. Ponadto w zakresie sporządzania sprawozdań zbiorczych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W wyniku porównania danych pomiędzy jednostkowymi sprawozdaniami Rb-27S za 2013 roku złożonymi przez jednostki budżetowe Gminy Nagłowice a sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (korekta nr 2 z dnia 25.03.2014 r.) – kolumna 7 sprawozdania „Dochody wykonane” stwierdzono różnice na kwotę ogółem 3.436 zł.

b) W wyniku porównania danych pomiędzy jednostkowymi sprawozdaniami Rb-28S za 2013 rok złożonymi przez jednostki budżetowe Gminy Nagłowice a sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (korekta nr 1 z dnia 21.03.2014 r.) – kolumna 6 sprawozdania „Wydatki wykonane”

i kolumna 7 „Zobowiązania ogółem” stwierdzono różnice na kwotę ogółem 259.574,83 zł. Sporządzanie sprawozdań zbiorczych niezgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych narusza § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r.

Wyciągi bankowe dotyczące rachunku bankowego nr 90 8493 0004 0110 0100 0332 0081 otwartego w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków” (na którym ujmowano przedpłaty mieszkańców Gminy dotyczące

częściowego pokrycia kosztów budowy przydomowych oczyszczalni ścieków) nie zostały ujęte w księgach Urzędu Gminy ani w księgach budżetu Gminy w 2013 r. i 2014 r. Na dzień 31.12.2013 roku saldo ww. rachunku bankowego wynosiło 8.800,00 zł. Środki te nie zostały wykazane w bilansie z wykonania budżetu ani w bilansie Urzędu Gminy za 2013 r. Do dnia 20.07.2014 r. na ww. rachunku bankowym zgromadzono 24.000,00 zł. Nie dokonywano wypłat z ww. rachunku. Nieujęcie w księgach rachunkowych zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, wykazanych na tych wyciągach bankowych narusza art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Stwierdzona nieprawidłowość świadczy również o nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji środków pieniężnych na dzień 31.12.2013 r. zgromadzonych na ww. rachunku bankowym, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 2 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości.

W zakresie klasyfikacji budżetowej w 2013 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- przychody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych w ewidencji księgowej budżetu ujmowano do § 097 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast do § 069 „Wpływy z różnych opłat”,
- dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych zaklasyfikowano do rozdziału 92605 § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”, zamiast do rozdziału 92605 do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”,
- dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego zaklasyfikowano do działu 600 „Transport i łączność” rozdziału 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast do działu 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziału 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”,
- wydatki z tytułu wypłaconych diet dla sołtysów za udział w posiedzeniach Rady Gminy zostały zaklasyfikowane do rozdziału 75022 „Rady Gmin (miast i miast na prawach powiatu)” zamiast do rozdziału 75095 „Pozostała działalność”,
- wydatki z tytułu wypłaconego ekwiwalentu pieniężnego dla członków jednostek OSP za udział w akcjach ratowniczo - gaśniczych i szkoleniach zostały zaklasyfikowane do § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, zamiast do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

Powyższe stanowi naruszenie zasad klasyfikacji działów, rozdziałów, wydatków i dochodów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸.

W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2013 rok stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku rolnego od osób fizycznych zanizono o kwotę 3.000,00 zł,

⁸ Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.

- skutki z tytułu wydanych przez organ podatkowy decyzji umorzeniowych w podatku rolnym od osób fizycznych zaniżono o kwotę 997,00 zł,
- nie wykazano skutków z tytułu decyzji umorzeniowej wydanej przez organ podatkowy w podatku leśnym od osób fizycznych w kwocie 5,00 zł.

Wykazanie nieprawidłowych kwot ww. sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP stanowi naruszenie § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 i 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 ewidencji szczegółowej do konta 221 przypisu i odpisu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób prawnych na kontach podatników dokonywano pod inną datą niż odpowiednio data odbioru decyzji wymiarowej, złożenia deklaracji podatkowej lub data decyzji umarzającej zaległość podatkową, czym naruszono § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁹ w związku z art. 21 § 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa¹⁰. W przypadku osób prawnych przypisu nie dokonywano jedną kwotą w wysokości odpowiadającej kwocie zobowiązania podatkowego podatnika, lecz miesięcznie w kwotach poszczególnych rat, co stanowi naruszenie § 2 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

W zakresie ewidencji podatku od środków transportowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- ewidencję szczegółową prowadzono techniką ręczną na kontach założonych dla poszczególnych środków transportu, zamiast dla podatników będących właścicielami tych środków, co narusza § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku,
- zapisów w ewidencji szczegółowej dokonywano bez wskazania rodzaju i numeru dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku,
- przypisu podatku dokonywano pod datą 15 lutego, zamiast pod datą złożenia deklaracji, co narusza § 4 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku,
- przypisu podatku dokonywano bez zaokrąglania kwoty podatku do pełnych złotych, co narusza art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej,
- za termin wpłaty podatku od osób fizycznych i prawnych uznawano dzień uznania rachunku bankowego organu podatkowego zamiast dzień obciążenia rachunku bankowego podatnika, co narusza art. 60 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowej.

Wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonane u inkasentów niezależnie od daty wpłaty ujmowane były w ewidencji na kartotekach kontowych podatników pod datami wpłacania podatków przez inkasentów, zamiast pod faktyczną datą wpłaty, co narusza art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym za termin dokonania zapłaty podatku przy zapłacie gotówką uważa się dzień pobrania podatku przez inkasenta.

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

¹⁰ Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., dalej Ordynacja podatkowa

W ewidencji księgowej Urzędu nie wyodrębniono wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w celu zapewnienia danych do wypełnienia kolumny 10 w sprawozdaniu Rb-28S, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W zakresie realizacji budżetu

Stwierdzono przypadki, że w 2013 roku Wójt Gminy dopuścił do przekroczenia limitów wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Gminy na łączną kwotę 45.362,70 zł, co narusza art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W 2013 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 333,32 zł z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań w latach 2011- 2013. Opóźnienia w regulowaniu zobowiązań wynosiły od 1 do 286 dni po terminie wymagalności ponadto nieterminowo przekazywano raty dotacji celowych udzielonych z budżetu, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie dochodów budżetowych

Dwie jednostki oświatowe ustawowo zwolnione z podatku nie złożyły deklaracji na podatek od nieruchomości za 2013 rok, co narusza art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹¹. Deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2009 – 2013, pomimo obowiązku wynikającego z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b, w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie złożyły również pozostałe gminne jednostki organizacyjne gminy - Zakład Gospodarki Komunalnej, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Straż Gminna, Samorządowe Centrum Bibliotek i Kultury oraz 6 jednostek ochotniczych straży pożarnych, za które deklaracje złożyła Gmina. Organ podatkowy zaniechał obowiązku wezwania do złożenia deklaracji przez ww. podatników, co narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W deklaracjach na podatek od nieruchomości Gminy Nagłowice za lata 2009-2013 nie wykazywano budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej przeznaczonych do zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz oczyszczania ścieków oraz nie wykazano powierzchni gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem „dr” (dróg nie zaliczanych do dróg publicznych i nie będących ulicami leżącymi w ciągu dróg publicznych), których właścicielem jest Gmina, co narusza art. 2 ust 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Gmina Nagłowice nie dokonała zapłaty należnego podatku za 2013 rok i lata wcześniejsze, co narusza art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Stwierdzono przypadki niewyegzekwowania od podatników podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości informacji podatkowych - osób fizycznych, co narusza art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym.

¹¹ Dz. U. z 2014 r. poz.849, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

W 2013 r. inkasenci większości sołectw pobierali od podatników raty podatków po ustawowym terminie płatności, czyli nie dokonywali oni poboru podatków lecz zaległości podatkowych oraz pobierali zaległości podatkowe i koszty upomnienia, co narusza art. 9 ustawy Ordynacja podatkowa oraz postanowienia uchwały Nr XIII/91/2011 Rady Gminy z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie poboru podatków i opłat lokalnych w drodze inkasa oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Organ podatkowy nie prowadził systematycznych czynności windykacyjnych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatku od środków transportowych, co narusza § 2, § 5 ust. 1, w związku z § 3 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹².

W roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opłatę za korzystanie pobierano w nieprawidłowej wysokości - nieproporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, co narusza art. 11¹ ust. 1, w związku z ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹³.

W zakresie wydatków budżetowych:

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 1/03 z dnia 31 stycznia 2003 roku powołała Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych której osobiście została przewodniczącą, co narusza art. 30 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych¹⁴ w związku z art. 18 ust. 1 i ust. 3a ustawy o przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Zaniżono wysokość środków na fundusz sołecki o kwotę 81.850,96 zł na 2013 rok, co naruszało art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim¹⁵.

W zakresie udzielania zamówień publicznych:

Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę dróg gminnych w miejscowościach: Cierno, Żabieniec, Trzciniec, Warzyn Pierwszy, Zagórze na terenie Gminy Nagłowice przeprowadzonego w 2013 roku w trybie przetargu nieograniczonego wykazała następujące nieprawidłowości:

Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia żądał od wykonawców aby dokument potwierdzający wpłatę wadium był dołączony do oferty, czym naruszył art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶, 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 wpłaty wadium jest sprzeczne z ustawą Prawo zamówień publicznych, gdyż zgodnie z art. 45 ust. 1 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 ww. ustawy. W związku z powyższym dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia

¹² Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.,

¹³ Dz. U. z 2013, poz. 267

¹⁴ Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.

¹⁵ Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.

¹⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm., dalej zwaną Ustawa Prawo zamówień publicznych,

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.

Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarł wymóg złożenia przez wykonawcę wraz z ofertą parafowanej umowy o zamówienie publiczne pomimo, że nie daje to podstaw do dokonania oceny spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu i nie potwierdza też spełnienia wymagań dla robót budowlanych określonych przez zamawiającego. Powyższe narusza art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nieterminowo dokonano zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego – po 34 dniach od wyboru najkorzystniejszej oferty, co narusza art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a.

W zakresie gospodarki mieniem:

Nie oddano w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek budżetowych ustawowo zwolnionych z wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomością, co narusza art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁷.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

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

W wyniku kontroli sprawozdań Rb-28S składanych przez jednostki budżetowe stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- egzekwowano od Kierownika GOPS po dwa jednostkowe sprawozdania Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego”, co narusza § 9 ust. 3 oraz § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r.
- stwierdzono przypadki przyjmowania od jednostek budżetowych bez zastrzeżeń sprawozdań Rb-28S sporządzonych za m-ce marzec, czerwiec i wrzesień 2013 r., w których wykazano wyłącznie dane w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Wydatki wykonane”, co narusza § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. oraz § 8 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia,
- stwierdzono przypadki że sprawozdania budżetowe, nie zawierają podpisów głównego księgowego i/lub kierownika jednostki oraz pieczętki z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, co narusza § 9 ust. 3 oraz § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r.

Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za 2013 rok wpłynęło do Skarbnika Gminy w dniu 16.05.2014 roku (brak daty wpływu do UG na sprawozdaniu

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

finansowym jest odrębna adnotacja Skarbnika otrzymałem 16.05.2014 r.), co narusza § 26 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za 2013 r. nie zawiera podpisu kierownika jednostki, co narusza § 25 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za 2013 r. nie zawierało wszystkich informacji określonych we wzorach sprawozdań stanowiących załącznik nr do 5, 7 i 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Przyjęto bez zastrzeżeń sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury, które nie zawierało informacji dodatkowej, co narusza art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdania z operacji finansowych Rb-Z i Rb-N sporządzone za poszczególne kwartały 2013 r. od SCBiK w Nagłowicach, GZOZ w Nagłowicach i ZGK w Nagłowicach nie zawierają adnotacji o ich sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym, co narusza § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁸.

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 Nagłowice 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 na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Nagłowice 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

¹⁸ Dz. U. Nr 43 poz. 247 z późn.zm.

przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Zaprzestać dysponowania środkami z rachunków bankowych Zespołu Placówek Oświatowych w Warzynie Pierwszym i zobowiązać do wykonywania dyspozycji środkami ujętymi w planie finansowym szkoły Dyrektora tej jednostki, stosownie do art. 39 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty i art. 53 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.
3. Uzupełnić i zaktualizować dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości Urzędu, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i b) oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówki ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane – na koncie 101 „Kasa”, stosownie do art. 24 ust.5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
5. Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości – art. 4 ust. 3 pkt 2, art. 13 ust. 1 oraz art. 18 ust. 1 ustawy. Zaprzestać prowadzenia odrębnych ksiąg rachunkowych w zakresie ewidencji realizowanych projektów, a zdarzenia ujmować w ramach ksiąg rachunkowych jednostki z odpowiednim wyodrębnieniem operacji dotyczących realizowanych projektów poprzez wprowadzenie odpowiednich kont syntetycznych, analitycznych, ewentualnie dzienników częściowych zapewniających spełnienie wymagań w zakresie ewidencji, kontroli oraz sporządzania sprawozdań dotyczących wykorzystania otrzymanych środków.
6. Prowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej budżetu będące uszczegółowieniem zapisów w tym również do kont 134, 240 i 909, stosownie do zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do poszczególnych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
7. Dochody realizowane bezpośrednio na rachunku budżetu ujmować jako przychody z tytułu dochodów budżetowych w księgach rachunkowych Urzędu, stosownie do § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
8. Dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykazywać rzetelnie, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej Urzędu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek

samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁹.

- 9.** Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach księgi głównej w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych odpowiednio w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:
- a)** Operacje związane z naliczeniem i spłatą odsetek od kredytów, pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu:
- naliczenie przez bank odsetek od pożyczki/kredytu:
Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
Ma 260 „Zobowiązania finansowe” lub Ma 134 „Kredyty bankowe”,
 - spłata odsetek od pożyczki/kredytu:
Wn 260 „Zobowiązania finansowe” lub Wn 134 „Kredyty bankowe”,
Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
 - b)** Zrealizowane dochody ze sprzedaży nieruchomości ewidencjonować na stronie Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
 - c)** Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych (należności realizowane na rzecz innych jednostek) ujmować w ewidencji jednostki na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z właściwym kontem zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” – należności z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ujmować na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - d)** Operacje gospodarcze dotyczące lokat terminowych (gromadzonych na otworzonych w tym celu rachunkach bankowych) – ujmować na odrębnym koncie księgi głównej budżetu, np. 133/1 „Rachunek lokat terminowych”, po uprzednim jego wprowadzeniu do zakładowego planu kont i określeniu zasad klasyfikacji na nim zdarzeń, stosownie do przepisów art. 10 ust.1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości, dokonując zapisów:
 - przelew środków z rachunku budżetu na rachunek lokaty na podstawie wyciągu bankowego z rachunku budżetu:
Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”,
Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - wpływ środków pieniężnych na rachunek lokat terminowych na podstawie wyciągu bankowego z tego rachunku:
Wn 133/1 „Rachunek lokat terminowych”,
Ma 140 „Środki pieniężne w drodze”.
- 10.** Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 11.** W bilansie Urzędu zamieszczać informacje uzupełniające istotne dla rzetelnego i przejrzystego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej jednostki, zgodnie z treścią rubryk formularza bilansu, stosownie do § 17 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

¹⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 119

12. 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.
13. Operacje gospodarcze, jakie wystąpiły na rachunkach bankowych, ewidencjonować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
14. Na koniec każdego roku obejmować inwentaryzacją wszystkie środki pieniężne na rachunkach bankowych celem uzgodnienia rzeczywistego stanu aktywów, stosownie do art. 4 ust. 3 pkt 3 i art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. W toku inwentaryzacji ujawniać różnice pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach i rozliczać je w księgach roku na który przypadł termin inwentaryzacji – w przypadku środków pieniężnych na koniec każdego roku obrotowego, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
15. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację działań, 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 zagranicznych²⁰.
16. Wyodrębniać w księgach rachunkowych wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego w celu zapewnienia danych do wypełnienia kolumny 10 w sprawozdaniu Rb-28S, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
17. W sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych umorzeń w podatkach, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 lit. a) w związku z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.
18. Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-27S oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2013 rok oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach. Do sprawozdań załączyć informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.
19. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, a w szczególności:
 - a) przypisów i odpisów podatku dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą złożenia deklaracji, skutecznego doręczenia decyzji wymiarowej lub odbioru decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. rozporządzenia,
 - b) przypisu podatku na szczegółowych kontach podatników dokonywać jedną kwotą w wysokości odpowiadającej wysokości zobowiązania podatkowego,

²⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053

- c) prowadzić ewidencję podatku od środków transportowych na kontach założonych dla podatników, na których przypisywać kwotę podatku wynikającą z deklaracji określającej zobowiązanie podatkowe od wszystkich środków transportowych należących do tego samego podatnika,
 - d) zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu.
20. Za termin zapłaty podatku w obrocie bezgotówkowym uznawać dzień obciążenia rachunku bankowego podatnika, stosownie do art. 60 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
 21. Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.
 22. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych 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.
 23. Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
 24. Prawidłowo sporządzać deklarację na podatek od nieruchomości dla Gminy uwzględniając wszystkie nieruchomości Gminy podlegające opodatkowaniu, stosownie do art. 2 ust 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 25. Ustalić za lata 2009-2013 powierzchnię gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem „dr” (drogi nie zaliczane do dróg publicznych i nie będące ulicami leżącymi w ciągu dróg publicznych), których właścicielem jest Gmina oraz wartość budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej przeznaczonych do zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz oczyszczania ścieków i sporządzić dla Gminy za ww. okres deklaracje na podatek od nieruchomości i uregulować zaległy podatek.
 26. Egzekwować od wszystkich jednostek organizacyjnych gminy coroczny obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
 27. Wystąpić do podatników – osób prawnych wskazanych w protokole kontroli o przedłożenie deklaracji (korekt) również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych określonych w art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.
 28. Dokonywać czynności sprawdzających otrzymany deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 ustawy Ordynacja podatkowej. W przypadku stwierdzenia, iż podatnik nie złożył deklaracji lub deklarację wypełniono nierzetelnie, podejmować czynności wynikające odpowiednio z art. 274 i art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa.
 29. 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.

30. Zobowiązać inkasentów do pobierania od podatników wyłącznie podatków, stosownie do § 1 ust. 1 uchwały Nr XIII/91/2011 Rady Gminy z dnia 24 listopada 2011 roku oraz art. 9 ustawy Ordynacji podatkowej.
31. Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe, w związku z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji²¹. Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych²². Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
32. W roku nabycia lub utraty ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalać za nie opłaty, zgodnie z art. 11¹ ust. 8 ustawy o przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Dokonać zwrotu nadpłaconych kwot wymienionym w protokole kontroli przedsiębiorcom.
33. Do składu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nie powoływać Wójta stosownie do art. 18 ust. 1 i ust. 3a ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Dokonać zmiany składu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w skład której nie może być powołany Wójt Gminy.
34. Wysokość środków funduszu sołectkiego przypadających na dane sołectwo ustalać w prawidłowej wysokości zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołectkim²³.
35. Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
36. Zwrotu wadium wraz z należnymi odsetkami dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do art. 46 ust. 1 i ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

²¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 ze zm.

²² Dz. U. z 2014 r. poz. 656

²³ Dz. U. z 2014 r. poz. 301

37. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom oświatowym nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i ust. 5 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
38. Kierownikom podległych jednostek organizacyjnych przekazywać informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych, zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
39. Egzekwować od kierowników jednostek budżetowych obowiązek sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzonych zgodnie z § 6 ust. 1 pkt. 1 na formularzach stanowiących załącznik nr 20 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2010 r., w tym za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok w szczególności określonej w § 9 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia. Nie przyjmować sprawozdań, które nie zawierają podpisu oraz pieczętki z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej tj. głównego księgowego i kierownika jednostki.
40. Egzekwować od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej aby sprawozdanie finansowe zawierające wszystkie informacje określone w formularzach stanowiących załącznik nr 5, 7 i 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. sporządzał i przekazywał do adresata z zachowaniem terminu określonego w § 26 ust. 1 do tegoż rozporządzenia. Nie przyjmować sprawozdań finansowych nie zawierających podpisu kierownika jednostki.
41. Zobowiązać Dyrektora samorządowej instytucji kultury do składania kompletnych sprawozdań finansowych składających się z: bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, stosownie do art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
42. Otrzymane sprawozdania z operacji finansowych sprawdzać pod względem formalno – rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pani Wójt 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 Nagłowice