

Kielce, dnia 17.12.2014 r.

WK.60.25.4558.2014

ZA POTWIERDZENIEM
URZĘDU

Pan Andrzej Walasek
Wójt Gminy Moskorzew

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 23 lipca do 29 sierpnia i od 9 do 31 października 2014 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Moskorzew za 2013 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 31 października 2014 roku.

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

Stwierdzono również, że zaniechano podjęcia niezbędnych działań mających na celu wykorzystanie ustaleń z poprzednich kontroli gospodarki finansowej celem usunięcia źródeł istniejących nieprawidłowości, w tym z ostatnio przeprowadzonej w 2013 roku kontroli problemowej w zakresie zadłużenia Gminy Moskorzew oraz przestrzegania ustawowych limitów zadłużenia za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku – co opisano w protokole WK-60/30/2013 i nie wdrożono do realizacji wielu wniosków pokontrolnych, stosownie do wystąpienia pokontrolnego WK-60.30.2013.15.2014 z dnia 3.01.2014 roku, przez co dopuszczono do nieprawidłowości w dalszej działalności.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

W zakresie długu publicznego:

Zapisy księgowo w księgach rachunkowych Urzędu Gminy dotyczące rozrachunków z dostawcami nie zawierają wskazania terminu płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu ewentualnych zobowiązań wymagalnych jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W konsekwencji w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. i na koniec II kwartału 2014 r. nie wykazano rzetelnych danych. Stwierdzono, że w jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Gminy Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 32.164,12 zł a według stanu na koniec II kwartału 2014 r. w kwocie 5.360,66 zł, natomiast ze sporządzonego w czasie kontroli zestawienia zobowiązań wynika, że stan zobowiązań wymagalnych Urzędu Gminy na dzień 31.12.2013 r. wynosi kwotę 31.888,12 zł a według stanu na dzień 30.06.2014 r. wynosi kwotę 5.020,77 zł, co obrazuje poniższe zestawienie:

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

okres sprawozdawczy	według sprawozdania Rb-Z (w zł)	ustalone w czasie kontroli (w zł)	różnica (w zł)
IV kwartał 2013 roku	32.164,12	31.888,12	276,00
II kwartał 2014 roku	5.360,66	5.020,77	339,89

Zobowiązania wymagalne, oprócz Urzędu Gminy, występują także w gminnych jednostkach organizacyjnych (ZPO Moskorzew, ZPO Chlewice, ZEASiP). Według danych wykazanych w sprawozdaniach Rb - Z sporządzonych na koniec IV kwartału 2013 r. oraz II kwartału 2014 r. kwota zadłużenia Gminy Moskorzew z tytułu zobowiązań wymagalnych wynosiła na dzień 31.12.2013 r. 423.617,87 zł, a na dzień 30.06.2014 r. 347.098,72 zł. Z zobowiązań wymagalnych spłacona w I półroczu 2014 r. kwota 76.583,04 zł stanowi 18,08% kwoty zobowiązań na koniec 2013 r. Na podkreślenie zasługuje fakt niewielkiego poziomu dokonanej spłaty w I półroczu 2014 r. zobowiązań wymagalnych z 2013 roku przez 2 gminne jednostki oświatowe (zobowiązania dotyczą niewypłaconych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2012 i 2013 rok, składek ZUS i FP oraz odpisów na ZFŚS), tj. Zespół Placówek Oświatowych w Moskorzewie (spłacono 10,60% zobowiązań wymagalnych) i Zespół Placówek Oświatowych w Chlewicach (spłacono 19,16% zobowiązań wymagalnych). Stan zobowiązań wymagalnych za okres 2010 – 30.06.2014 r. 2 w/w ZPO obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.	30.06.2014 r.
ZPO Moskorzew	52.502,11	367.356,73	298.774,98	272.475,20	243.604,79
ZPO Chlewice	21.282,43	189.057,36	211.878,55	118.978,55	96.190,35
Razem:	73.784,54	556.414,09	510.653,53	391.453,75	339.795,14

Zagadnienie zobowiązań wymagalnych nie jest objęte systemem kontroli zarządczej zarówno w jednostce budżetowej Urząd Gminy jak i w gminnych jednostkach organizacyjnych, w tym nie są w wystarczający sposób monitorowane przyczyny wystąpienia zobowiązań, jak również w 2013 i w I półroczu 2014 roku nie zostały wprowadzane zmiany w zakresie funkcjonujących jednostek oświatowych i inne w celu poprawy sytuacji finansowej. Zasady przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i gminnych jednostkach organizacyjnych zostały określone przez Wójta Gminy i wprowadzone do stosowania dopiero Zarządzeniem Nr 16/2013 z dnia 14.06.2013 roku, jednak nie wynika, aby w ramach kontroli zarządczej ustalono procedury i mechanizmy zapewniające terminową realizację zobowiązań. Zadania w zakresie opracowywania analiz gospodarki finansowej gminy i formułowania wniosków dotyczących m.in. zarządzania długiem publicznym przypisano Skarbnikowi Gminy w zakresach czynności z dnia 20.01.2012 r. i 1.04.2014 r.

Ustalono, że zobowiązania z tytułu umów dotyczących nabycia usług, dostaw, robót budowlanych nie są regulowane w wymagalnych terminach, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Jednostka Urząd Gminy nieterminowo uregulowała w 2013 roku zobowiązania na kwotę ogółem 262.206,27 zł (z opóźnieniem od 1 do 495 dni po wymaganym terminie

płatności) i w I półroczu 2014 roku na kwotę ogółem 156.869,82 zł (z opóźnieniem od 1 do 116 dni po wymaganym terminie płatności).

W konsekwencji nieterminowego regulowania zobowiązań Gmina Moskorzew poniosła w 2013 i w I półroczu 2014 roku wydatki z tytułu zapłaty odsetek (za 2013 rok w kwocie 87.559,18 zł, za I półrocze 2014 r. w kwocie 1.041,89 zł). Wydatki z tytułu zapłaty odsetek zaklasyfikowano do § 4260, § 4300 i § 4430, zamiast do § 4580 „Pozostałe odsetki”. a tym samym nie wykazywano ich w ewidencji księgowej i sprawozdaniach Rb-28S w prawidłowym paragrafie wydatków. Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji wydatków określone w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych².

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

Obowiązująca od 10 października 2013 roku dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 34/2013 Wójta z dnia 10 października 2013 roku nie została opracowana w sposób prawidłowy i kompletny oraz dostosowana do faktycznych zasad funkcjonowania jednostki, a mianowicie:

- w załączniku nr 1 pkt 3 „Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych” do ww. zarządzenia Wójta określono, że księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką ręczną, podczas gdy faktycznie w Urzędzie Gminy księgi rachunkowe prowadzone były od 2013 roku metodą komputerową przy zastosowaniu programu Usługi Informatyczne INFO - SYSTEM oraz techniką ręczną w zakresie ewidencji szczegółowej do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” (księgi inwentarzowe) oraz w zakresie ewidencji księgowej ZFŚS i sum depozytowych. W konsekwencji w powyższej dokumentacji nie zawarto opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów oraz nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- nie zawarto wykazu wszystkich faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych, mimo że w 2013 i 2014 roku stosowano dzienniki częściowe,
- nie określono przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach jednostki – Urząd Gminy oraz kontach księgi głównej budżetu. Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 10 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.

W 2013 i 2014 roku dokonywano zapisów na kontach o symbolach 080 i 410, które nie zostały przyjęte do stosowania w zakładowym planie kont, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości.

W 2013 roku nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za każdy okres sprawozdawczy, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Zestawienie sporządzono tylko wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku.

W księgach rachunkowych budżetu w okresie sierpień - grudzień 2013 roku na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu” wydatki wykonane przez podległe jednostki budżetowe – szkoły i GOPS nie były ujmowane w poszczególnych okresach sprawozdawczych, w wysokości wynikającej

² Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm, dalej ustawa o rachunkowości

z miesięcznych sprawozdań ww. jednostek Rb-28S „Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych”. Na koniec miesiąca września rozliczono miesiące sierpień i wrzesień, a wydatki wykonane w miesiącach październik, listopad, grudzień ujęto w księgach pod datą 31.12.2013 roku. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 223 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 związku z § 18 ust. 2 ww. rozporządzenia.

W 2013 i 2014 roku w księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujmowano przychody będące dochodami budżetu, które dotyczyły wyżywienia uczniów i odpłatności za przedszkole (uzyskiwane przez dwie gminne jednostki oświatowe - ZPO Moskorzew i ZPO Chlewice, które w 2013 roku uzyskał dochody z ww. tytułów w kwocie łącznej 73.695,41 zł a w okresie I-IX 2014 roku w kwocie łącznej 48.916,17 zł) oraz opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze (uzyskiwane przez GOPS). Dochody te były bezpodstawnie ujmowane w księgach Urzędu, ponieważ ich poboru dokonywały odrębne gminne jednostki budżetowe. Wszelkie dochody budżetowe, które są związane z przedmiotem działalności danej jednostki budżetowej powinny być pobierane przez tę jednostkę, ujmowane w jej księgach rachunkowych, wykazywane w sprawozdaniach Rb-27S jednostki oraz przekazywane na rachunek bankowy budżetu gminy. GOPS oraz jednostki oświatowe nie wykazywały w składanych przez siebie miesięcznych sprawozdaniach Rb-27S żadnych dochodów (sprawozdanie negatywne). Skarbnik Gminy nie wyegzekwowała od jednostek oświatowych obowiązku złożenia ww. sprawozdań z wykazanymi kwotami uzyskanych przez nie dochodów oraz nie zapewniła prawidłowego ujęcia na rachunek bankowy budżetu dochodów. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W 2013 roku księgach rachunkowych Urzędu operacje związane z udzielaniem z budżetu gminy dotacje w kwocie ogółem 62.090,99 zł zostały ujęte jako koszty (na stronie Wn konta 409), natomiast nie ujmowano rozliczeń z tytułu dotacji na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Ponadto w próbie kontrolnej obejmującej miesiąc maj i październik 2013 roku rozrachunki z tytułu diet dla radnych w kwocie ogółem 7.880,00 zł ujęto na stronie Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” i Ma 130 z pominięciem konta 240 „Pozostałe rozrachunki”. Powyższe narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W księgach rachunkowych w miesiącu styczniu 2014 roku ujęto koszty w wysokości 4.968,22 zł, które dotyczyły 2013 roku, ponadto w okresie 2010 – 30.06.2014 nie ujęto w ewidencji przychodów wynikających z 270 wystawionych przez Gminę faktur za najmem lokali mieszkalnych na kwotę 7.925,87 zł, co narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

Konsekwencją powyższego było nie wykazanie na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” kwoty zobowiązań w wysokości 4.968,22 zł na dzień 31.12.2013 roku, w tym 349,33 zł stanowią zobowiązania wymagalne (5 faktur), których zapłata powinna nastąpić do dnia 31.12.2013 roku oraz na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” kwoty należności w wysokości 1.133,67 zł - na dzień 31.12.2010 roku, 1.624,85 zł - na dzień 31.12.2011 roku, 1.818,28 zł - na dzień 31.12.2012 roku, 2.149,35 zł - na dzień 31.12.2013 roku oraz 1.172,56 zł - na dzień 30.06.2014 roku.

W okresie całego 2013 roku do dnia 30.06.2014 roku, jak również w latach ubiegłych, co najmniej od 2010 roku w księgach rachunkowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności z tytułu najmu lokali lub dzierżawy dokonywano tylko dla faktur, które zostały przez najemcę/dzierżawcę uregulowane, zamiast przypis należności prowadzić na podstawie wszystkich faktur wystawianych na najemców lub dzierżawców przez Gminę. Taki sposób księgowania przypisów powodował brak wykazania stanu rzeczywistych zaległości i nadpłat na koncie 221. Powyższe narusza art. 4 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Sprawozdania - bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdanie finansowe obejmujące bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki zostały sporządzone w dniu 30 kwietnia 2014 roku, tj. z naruszeniem terminu ustalonego w § 24 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, zgodnie z którym sprawozdania finansowe, o których mowa w § 17 ust. 1, 2 i 6 sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Moskorzew na dzień 31 grudnia 2013 roku został sporządzony nierzetelnie, o czym świadczą m.in. następujące ustalenia:

- według stanu na 31.12.2013 roku w bilansie z wykonania budżetu wykazano środki pieniężne budżetu w wysokości 351.293,91 zł, natomiast według ewidencji, którą wskazano jako podstawę sporządzenia bilansu środki pieniężne budżetu stanowią kwotę 370.839,11 zł, tj. saldo konta 133 (rachunek bieżący budżetu) wynosi 326.964,04 zł, saldo konta 133 (rachunek bieżący budżetu Wodociąg Etap II) wynosi 16.287,55 zł, saldo konta 139 (rachunek środków niewygasających) wynosi 8.042,32 zł – powyższe jest zgodne z ewidencją banku (potwierdzenia sald na rachunkach bankowych) oraz saldo konta 140 (inne środki pieniężne) wynosi 19.545,20 zł. W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2013 roku wykazano 326.964,04 zł.

- według stanu na 31.12.2013 roku w bilansie z wykonania budżetu wykazano należności od budżetów w kwocie 19.545,20 zł, natomiast saldo Wn konta 224 wynosi 0,00 zł.

- według stanu na 31.12.2013 roku w bilansie z wykonania budżetu wszystkie zobowiązania finansowe ujęto jako zobowiązania długoterminowe (w pasywach poz. I.1.2 „Długoterminowe powyżej 12 miesięcy” kwota 2.537.345,80 zł), pomimo że jednostka posiadała również zobowiązania krótkoterminowe (termin spłaty według umów przypadał na 2014 rok – na kwotę 437.820,00 zł).

- według stanu na 31.12.2013 roku w bilansie z wykonania budżetu wykazano nadwyżkę budżetu (w pasywach poz. II.1.1) w wysokości 448.649,54 zł, natomiast saldo Wn konta 961 wynosi 62.658,87 zł.

- według stanu na 31.12.2013 roku w bilansie z wykonania budżetu wykazano niewykonane wydatki (w pasywach poz. II.1.3) w wysokości 0,00 zł, w ewidencji wykazano saldo Ma konta 903 w kwocie 8.042,32 zł.

- według stanu na 31.12.2013 roku w bilansie z wykonania budżetu wykazano wynik na operacjach niekasowych (w pasywach poz. II.2) w wysokości 0,00 zł, natomiast saldo Ma konta 962 wynosi 859,05 zł.

- według stanu na 31.12.2013 roku w bilansie z wykonania budżetu wykazano rezerwę na niewygasające wydatki (w pasywach poz. II.3) w wysokości 8.042,32 zł, w ewidencji wykazano saldo Ma konta 904 w kwocie 285.356,18 zł.

Ponadto nierzetelnie prowadzono księgi rachunkowe i nie przestrzegano treści ekonomicznej kont budżetu - przykładem są n/w operacje ujęte w końcu roku 2013:

- przeniesiono na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”, zamiast na konto 961 „Wynik wykonania budżetu” sumy dochodów budżetu (z konta 901 przeniesiono kwotę 7.417.800,33 zł, podczas gdy w ewidencji na tym koncie wykazano sumę dochodów budżetu – strona Ma w wysokości 7.435.216,33 zł) oraz sumy wydatków budżetu (Ma konta 902 w wysokości 6.986.566,79 zł),

- prześlęgowano na konto 960, zamiast na konto 961 salda konta 903 (kwota niewygasających wydatków 8.042,32 zł została ujęta według dowodu PK Nr 69/2013 z dnia 31.12.2013 r. „prześlęgowanie środków niewygasających na wynik skumulowany” – w/w środki niewygasające ujęto w rozchodach UG wg spr. RB 28S a nie powinno się ich rozchodować jedynie wykazać jako koszt dla UG” – zapisy czerwone Wn 903 Ma 904/999, Wn 960 Ma 903, Wn 961 Ma 903),

- ujęto na koncie 960 (strona Wn) kwot: 859,05 zł (treść operacji „dotacja” – w korespondencji z Ma konta 903), 234.073,92 zł (treść operacji „prześlęgowanie konta na wynik skumulowany” – w korespondencji z Ma konta 961), 9,43 zł (treść operacji „różnica z księgowania” – w korespondencji z Ma konta 240-11).

Ponadto:

- na koncie 960 - zarówno w 2013 roku jak również w 2014 roku do dnia 23 października nie dokonano ujęcia, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, przeniesienia sald kont 961 i 962, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta,

- na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” ujęto operacje dotyczące rozrachunków z Urzędami Skarbowymi i Ministerstwem Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i od osób fizycznych, zamiast na właściwym w tym przypadku koncie 224 „Rozrachunki budżetu”.

Konsekwencją nieprawidłowego ujmowania operacji na poszczególnych kontach, w tym z naruszeniem zasad dokonywania obowiązujących prześlęgowania jest wykazanie na koniec 2013 roku nierealnych sald co najmniej na kontach: 140 „Środki pieniężne w drodze” (wykazano saldo Wn - stan środków pieniężnych w drodze w kwocie 19.545,20 zł), 960 „Skumulowane wyniki budżetu” (wykazano saldo Wn – skumulowany deficyt budżetu w kwocie 2.762.139,55 zł), 961 „Wynik wykonania budżetu” (wykazano saldo Wn – deficyt budżetu w kwocie 62.658,87 zł), 962 „Wynik na pozostałych operacjach” (wykazano saldo Ma – nadwyżka przychodów nad kosztami w kwocie 859,05 zł).

Ponadto na podstawie danych zawartych w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku kontrola ustaliła, że wolne środki na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowią kwotę

223.855,79 zł, natomiast ustalone na ten sam dzień przez Skarbnika Gminy wynoszą kwotę 234.073,92 zł, co stanowi różnicę wynoszącą 10.218,13 zł. Ze względu na nierzetelność ksiąg rachunkowych za 2013 rok oraz nierzetelny bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku nie można potwierdzić wartości wolnych środków, które odzwierciedlałyby ich faktyczny stan na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy na dzień 31 grudnia 2013 roku został sporządzony nierzetelnie, o czym świadczą m.in. następujące ustalenia:

- według stanu na 31.12.2013 roku w bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy wykazano pozostałe należności (w aktywach poz. II.4) w wysokości 9.695,78 zł, natomiast według ewidencji, którą wskazano jako podstawę sporządzenia bilansu wykazano saldo Wn konta 221 w kwocie 5.392,00 zł i konta 240 w kwocie 4.694,35 zł (konto 290 nie występuje).
- według stanu na 31.12.2013 roku w bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy wykazano krótkoterminowe aktywa finansowe (w aktywach poz. III.) w wysokości 394.074,86 zł, w tym środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 351.293,91 zł, inne środki pieniężne w wysokości 23.235,75 zł i inne krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 19.545,20 zł, natomiast według ewidencji księgowej (prowadzona ręcznie w zakresie ZFŚS oraz sum depozytowych) i ewidencji banku środki pieniężne na rachunkach bankowych stanowią kwotę 23.235,75 zł, tj. saldo konta 135 (rachunek środków ZFŚS) wynosi 16.775,20 zł i saldo konta 139 (rachunek sum depozytowych) wynosi 6.460,55 zł.
- według stanu na 31.12.2013 roku w bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy wykazano zobowiązania długoterminowe (w pasywach poz. II.) w wysokości 2.537.345,80 zł, tj. zobowiązania z tytułu kredytów.

Powyzsze nieprawidlowosci sa wynikiem nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budzetu i jednostki okreslonych w załączniku Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Prowadzenie ksiąg rachunkowych nie odzwierciedlających stanu rzeczywistego oraz nieprzestrzeganie zasad rachunkowości skutkujące nierzetelnym przedstawianiem sytuacji majątkowej i finansowej oraz wykazywanie w sprawozdaniu finansowym zdarzeń niezgodnie z treścią ekonomiczną narusza art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Gminy Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku, sporządzonym dnia 5.02.2014 roku wykazane dane w zakresie należności pozostałych do zapłaty ogółem, w tym zaległości oraz nadpłaty – kolumny od 9 do 11 - dla podziałek 75615/0310/0320/0330/0340 i 75616/0310/0320/0330/0340 nie wynikają z przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej, a mianowicie:

podziałka	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na dzień 31.12.2013 r.			Dane wykazane w ewidencji księgowej wg stanu na dzień 31.12.2013 r.			Różnica	Różnica	Różnica
	Kol. 9	Kol. 10	Kol. 11	Kol. 9	Kol. 10	Kol. 11	Kol. 9	Kol. 10	Kol. 11
75615/0310		0,00	0,00		13.120,05	90,00		-13.120,05	- 90,00
75615/0320	163,00	0,00	0,00	197,00	197,00	34,00	-34,00	-197,00	-34,00
75616/0310	32.046,15	0,00	0,00	36.226,21	36.226,21	1.696,56	-4.180,06	-36.226,21	-1.696,56
75616/0320	43.564,23	0,00	0,00	37.678,82	37.578,82	2.848,44	5.885,41	-37.578,82	-2.848,44
75616/0330	365,60	0,00	0,00	1.550,00	1.547,00	152,20	-1.184,40	-1.547,00	-152,20
75616/0340	4.651,40	0,00		4.650,76	4.650,76		0,64	-4.650,76	

Ponadto w w/w sprawozdaniu jednostkowym nie wykazano żadnych danych w kolumnach 12 – 14, pomimo że dane podlegały wykazaniu w tym sprawozdaniu, tj. dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków (kolumna 12) i dotyczące skutków udzielonych ulg i zwolnień (kolumna 13) w rozdziałach 75615 i 75616 oraz dane dotyczące umorzenia zaległości podatkowych (kolumna 14) w rozdziale 75616.

W wyniku porównania danych objętych próbą kontrolną - dotyczących wykonanych wydatków (kolumna 6), wykazanych w rocznym sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez Urząd Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku - korekta z dnia 28.02.2014 roku z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej przedstawionej do kontroli (konto 130) stwierdzono niezgodność danych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	§	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S według stanu na dzień 31.12.2013 r. (kolumna 6 „Wydatki wykonane”)	Dane według ewidencji konta 130 na dzień 31.12.2013 r.	Różnica
010	01095	4300	1.300,00	1.800,00	-500,00
750	75023	4300	104.683,82	104.183,82	500,00
851	85154	4210	18.596,40	26.638,72	-8.042,32

W wyniku porównania danych objętych próbą kontrolną, wykazanych w rocznym sprawozdaniu sporządzonym Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku - korekta z dnia 28.02.2014 roku z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej (analityka do konta 201) ustalono, że kwoty zobowiązań ogółem (kolumna 7) wykazane w sprawozdaniu nie są zgodne z danymi ewidencji księgowej, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Podziałka klasyfikacji budżetowej	Kwota zobowiązań ogółem		Różnica
		Według ewidencji księgowej	Według danych sprawozdania Rb-28S	
1.	600/60016/4210	997,50	1.043,40	45,90
2.	750/75023/4210	158,77	158,67	-0,10
2.	750/75023/4300	1.692,04	708,04	-984,00
3.	900/90002/4300	8.555,55	6.678,55	123,00

Ponadto w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31.12.2013 r. wykazano zobowiązania ogółem w łącznej kwocie 96.805,06 zł, w tym wymagalne powstałe w roku bieżącym w kwocie ogółem 32.164,12 zł, a ustalone w czasie kontroli stanowią kwotę, odpowiednio 98.023,17 zł i 31.888,12 zł.

Stwierdzone nieprawidłowości ww. zakresie dotyczącym sprawozdań Rb-27S i Rb-28S naruszają § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, zgodnie z którymi sprawozdania należy sporządzać rzetelnie, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kwartalne sprawozdanie jednostkowe Urzędu Gminy Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku zostało sporządzone w dniu 14 lutego 2014 roku, tj. po upływie terminu określonego załącznikiem Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010

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

roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶. 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.

Sprawozdania Gminy Moskorzew za 2013 rok, tj. sprawozdania zbiorcze Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku (korekta nr 2 z dnia 20.03.2014 roku) oraz Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku (korekta nr 1 z dnia 4.03.2014 roku) nie zostały sporządzone na podstawie sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, co narusza § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku.

Inwentaryzacja należności i zobowiązań na kontach rozrachunkowych Urzędu (zespół 2) według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku nie została powiązana z zapisami z ksiąg rachunkowych oraz odpowiednio udokumentowana, tj. nie wskazano w każdym przypadku poszczególnych dowodów księgowych, kontrahentów czy dłużników, a jedynie przepisano do protokołu salda poszczególnych kont z ewidencji syntetycznej (np. konto 221, konto 225, konto 240) oraz w przypadku konta 201 kompensowano (w protokole z weryfikacji zapisy na czerwono dotyczą 3 kontrahentów) należności z zobowiązaniami. Tak udokumentowana inwentaryzacja uniemożliwia potwierdzenie jej przeprowadzenia i rozliczenia.

W wyniku porównania kwot wynikających z potwierdzeń sald przesłanych w 2013 i 2014 roku przez kontrahentów z ewidencją księgową konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (analitka według poszczególnych kontrahentów) stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotami wykazanymi w powyższych potwierdzeniach, a ewidencją księgową jednostki, a mianowicie:

- z potwierdzenia salda z dnia 9.01.2014 roku przesłanego przez kontrahenta Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach wynika, że według stanu na dzień 31.12.2013 roku należność od Gminy wynosi 10,85 zł, w tym z tytułu umowy 7/RW/2008 w kwocie 9,55 zł i odsetki w kwocie 1,30 zł. Z ewidencji księgowej konta 201 – 352 według stanu na dzień 31.12.2013 roku wynika natomiast kwota 0,00 zł, a ponadto wynika, że na tym koncie nie dokonano żadnych zapisów w 2013 roku (obroty 0,00),
- z potwierdzenia salda przesłanego przez kontrahenta Poczta Polska S.A. Kielce wynika, że według stanu na dzień 30.11.2013 roku należność od Gminy wynosi 1.630,60 zł. Z ewidencji księgowej konta 201 – 8 według stanu na dzień 30.11.2013 roku wynika natomiast kwota 1.821,80 zł;
- z potwierdzenia salda przesłanego przez kontrahenta TAURON Dystrybucja S.A. Częstochowa wynika, że według stanu na dzień 31.10.2013 roku należność od Gminy wynosi

⁶ Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku

26.930,33 zł. Z ewidencji księgowej konta 201 – 10 i 210 – 11 według stanu na dzień 31.10.2013 roku wynika natomiast kwota 27.200,37 zł;

Powyższe różnice w stanie zobowiązań między księgowością jednostki a poszczególnymi kontrahentami potwierdzają, że na koniec 2013 roku nie dokonano inwentaryzacji tych zobowiązań.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku nie przeprowadzono inwentaryzacji gruntów. Sporządzono jedynie „protokół weryfikacji mienia komunalnego – grunty na dzień 31 grudnia 2013 r.”, w którym zapisano, że „w dniu 8.01.2014 zweryfikowała i porównała ewidencję mienia komunalnego – grunty z ewidencją księgową i nie stwierdziła rozbieżności. Prowadzona ewidencja jest zgodna. Wartość gruntów stanowi ogółem kwotę 47.668,50 zł”. Stwierdzone nieprawidłowości stanowią naruszenie przepisów art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości.

Nie prowadzono ewidencji rozliczeń z inkasentami na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, podlegających przypisaniu na kontach podatników”, co narusza § 12 ust. 1 pkt b) i ust. 3 oraz § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁷.

W zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej podatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonywane u inkasentów niezależnie od daty wpłaty ujmowane były w ewidencji na kartotekach kontowych podatników pod datami wpłacania podatków przez inkasentów na rachunek bankowy gminy, zamiast pod faktyczną datą wpłaty, co narusza art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁸, zgodnie z którym za termin dokonania zapłaty podatku uważa się: przy zapłacie gotówką – dzień pobrania podatku przez inkasenta,
- b) ewidencja księgowa - konta szczegółowe - nie posiada wyodrębnionych stron konta księgowego Wn i Ma, co uniemożliwia uzgodnienie obrotów z kontem księgi głównej i stanowi naruszenie § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku oraz art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia,
- c) na kontach podatników podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych odpisu (w wyniku umorzenia) podatku dokonywano w dacie wystawienia decyzji, zamiast w terminie, w którym podatnik pokwitował odbiór decyzji umarzającej zaległość podatkową, co narusza art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku, zgodnie z którym do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje.

W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2013 rok ustalono, że:

⁷ Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku

⁸ Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., dalej Ordynacja podatkowa

a) zawyżono skutki wydanych przez organ podatkowy decyzji umorzeniowych w podatku od nieruchomości o kwotę 463,40 zł z powodu ujęcia do skutków wartości wynikającej z decyzji umarzającej odsetki od zaległości,

b) w skutkach z tytułu wydanych decyzji umorzeniowych w podatku rolnym od osób fizycznych wykazano kwotę 18,00 zł, zamiast w podatku leśnym od osób fizycznych, albowiem dotyczyła umorzonego podatku leśnego.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku, w związku z § 3 ust. 1 pkt 11 oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do w/w rozporządzenia.

W zakresie klasyfikacji budżetowej w 2013 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego w kwocie ogółem 19,62 zł zaklasyfikowano do rozdziału 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, zamiast do rozdziału 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”,

- dochody w kwocie 1.489,21 zł z tytułu dzierżawy gruntów przez obwody łowieckie zaklasyfikowano do § 0830 „Wpływy z usług”, zamiast do § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,

- wydatek w kwocie 2.340,00 zł z tytułu zapłaty za wykonanie dzieła, polegającego na przygotowaniu zespołu ludowego do występów artystycznych promujących gminę na imprezach kulturalnych zaklasyfikowano w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, zamiast w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego,

- wydatki w łącznej kwocie 7.175,32 zł z tytułu zapłaty za wykonanie umów zleceń, polegających na konserwacji i naprawie sprzętu silnikowego będącego w OSP zaklasyfikowano w § 4300, zamiast w § 4170,

- wydatki w łącznej kwocie 1.071,00 zł z tytułu zapłaty za wykonanie umowy zlecenia na udzielanie porad w punkcie konsultacyjnym osób uzależnionych i współuzależnionych oraz rodzin dotkniętych przemocą zaklasyfikowano w § 4300, zamiast w § 4170.

Powyższe narusza zasady klasyfikacji określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W zakresie planowania i wykonania budżetu:

Na 2013 i 2014 rok Wójt Gminy nie opracował planu finansowego dla jednostki budżetowej Urząd Gminy, co stanowi naruszenie art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁹, zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej jednostki

⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm, dalej ustawa o finansach publicznych,

budżetowej jest plan dochodów i wydatków zwany planem finansowym jednostki budżetowej.

W zakresie dochodów budżetowych:

Wójt zaniechał opracowania i przedłożenia Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie określenia warunków zwolnienia z podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej na okres dłuższy niż 3 lata, co narusza art. 12 ust. 9, w związku z art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym¹⁰, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym¹¹.

Urząd Gminy płacił w 2013 i 2014 roku miesięczne raty podatku od nieruchomości za jednostki organizacyjne Gminy, tj. GOPS, GOK, WCKT będące podatnikami na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wójt oraz Skarbnik i Sekretarz działający z upoważnienia Wójta ustalili pisemnie w 2013 roku późniejsze terminy do rozliczania się inkasentów z pobranych rat podatków. Nieprawidłowość narusza art. 47 § 4a ustawy z dnia Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organ stanowiący może ustalić inny termin, niż ustawowy do rozliczania się inkasentów. Rada Gminy nie określiła innego terminu rozliczania się inkasentów z wpłaty podatku.

W dniu 14.02.2013 roku wydano 7 decyzji w sprawie zwolnienia z podatku rolnego gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego. Decyzje wydano w terminie 35-70 dni, po dniu wszczęcia postępowania, co narusza art. 139 § 1 i § 2 ustawy 29 sierpnia 1997 roku ustawa Ordynacja podatkowa¹², zgodnie z którym załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca od dnia wszczęcia postępowania. Niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone na podstawie dowodów przedstawionych przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania.

Organ podatkowy w 2013 roku wydał 7 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, odroczenia terminów płatności oraz rozkładania na raty dla osób fizycznych w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości bez zebrania materiału dowodowego wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ocenę czy zachodzą okoliczności uzasadniające zastosowanie ulgi. Nieprawidłowość narusza art. 122, art. 187 § 1, art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa.

Organ podatkowy wydał 2 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na kwotę 180,00 zł, pomimo że na dzień złożenia wniosku zaległość jeszcze nie powstała. Nieprawidłowość narusza art. 165a § 1, w związku z art. 165 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Trzem podatnikom podatku od nieruchomości od osób prawnych i od osób fizycznych, którzy po terminach płatności podatków dokonywali wpłat w kwotach nie pokrywających w całości należności głównej z odsetkami dokonywano nieprawidłowego

¹⁰ Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm, dalej ustawa o podatku rolnym

¹¹ Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

¹² Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

zarachowania wpłat. W pierwszej kolejności pokrywano koszty upomnienia, następnie pokrywano w całości odsetki, a pozostałą kwotę przeznaczano na należność główną. Nieprawidłowość narusza art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

W 2013 roku w stosunku do dwóch podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych posiadających na dzień 31.12.2013 roku łącznie zadłużenie na kwotę 12.746,80 zł oraz dwóch podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych posiadających na dzień 31.12.2013 roku zaległość w kwocie ogółem 4.650,60 zł organ podatkowy zaniechał wystawiania tytułów wykonawczych. W stosunku do 6 osób fizycznych płacących podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego posiadających na dzień 31.12.2013 roku zaległość w łącznej kwocie 15.083,62 zł organ podatkowy po upływie około 3 miesięcy od doręczenia upomnień wysłał dłużnikom tytuły wykonawcze. Nieprawidłowość narusza § 3 ust. 1, § 5 ust. 1 oraz § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹³.

W zakresie wydatków budżetowych:

W 2013 roku dokonano wypłaty 5 nagród jubileuszowych w zawyżonych wysokościach łącznie o kwotę 1.609,40 zł, z powodu przyjęcia do ich ustalenia innych podstaw do niż wynagrodzenie przysługujące w dniu nabycia prawa do tej nagrody, jak i w dniu jej wypłaty. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁴.

Za miesiące marzec i kwiecień 2013 r. radnej gminy wypłacono miesięczne diety w zawyżonej wysokości łącznie o 120,00 zł, z powodu ich nie obniżenia za nieobecności na sesji, czym naruszono zasady ustalania diet określone przez Radę Gminy uchwałą Nr III/9/10 z dnia 10 grudnia 2010 r., w związku z art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

W 2013 r. poniesiono wydatki w kwocie 800,00 zł z tytułu wypłaty wynagrodzenia dla Komendanta Gminnego Straży Pożarnych, pełniącego tę funkcję na podstawie powierzenia z dnia 14 stycznia 1999 r. Wykonywanie obowiązków komendanta gminnego straży pożarnych i pobieranie z tego tytułu wynagrodzenia na podstawie innej niż umowa o pracę, narusza art. 32 ust. 3a ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej¹⁵.

W 2013 roku wypłaty ekwiwalentu za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym dla członków ochotniczych straży pożarnych dokonywano bez udokumentowania czy członkowie osp, którym wypłacono ekwiwalent zachowali prawo do wynagrodzenia, czym naruszono art. 28 ust. 3 ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

W skład obowiązującej w 2013 roku ośmioosobowej Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, wchodziły dwie osoby powołane zarządzeniem

¹³ Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.

¹⁴ Dz. U. z 2014 r., poz. 1786

¹⁵ Dz. U. z 2009 r., Nr 178, poz. 1380 ze zm.

Wójta Nr 14/09 z dnia 22 czerwca 2009 r., nie posiadające zaświadczeń potwierdzających fakt odbycia przeszkolenia w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, co narusza art. 4¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹⁶.

Do dnia zakończenia kontroli nie dokonano wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za rok 2012 w kwocie 87.840,42 zł oraz za rok 2013 w kwocie 60.167,09 zł, czym naruszono art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela¹⁷.

W zakresie zamówień publicznych:

Po dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty na realizację zadania pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Moskorzew” nie dokonano niezwłocznego zwrotu wadium w łącznej kwocie 8.000,00 zł wykonawcom, których oferty nie zostały wybrane. Wadium zwrócono w dniu 05.08.2013 r., podczas gdy wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano w dniu 26.06.2013 r. Powyższe narusza art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych¹⁸.

W zakresie gospodarki mieniem:

Nie oddano w trwałą zarząd nieruchomości na rzecz dwóch jednostek oświatowych ustawowo zwolnionych z wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomością. W wyniku powyższego nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej szkół założonych i prowadzonych przez Gminę. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami¹⁹.

Wójt zaniechał przedstawienia Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego²⁰, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

Najemcy lokali mieszkalnych, użytkowych oraz dzierżawcy nieruchomości gminnych w okresie 2013 – I półrocze 2014 regulowali czynsz nie przestrzegając terminów określonych w umowach i wystawianych fakturach VAT. Od nieterminowych wpłat nie naliczono i nie pobrano należnych odsetek za zwłokę w łącznej wysokości 635,46 zł. Powyższa nieprawidłowość narusza z art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku ustawy Kodeks cywilny²¹, zgodnie z którymi jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia,

¹⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm.

¹⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.

¹⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

²⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 150 z późn. zm.

²¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm., dalej ustawa Kodeks cywilny

choćby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi oraz narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Do dnia trwania kontroli jednostka wyegzekwowała odsetki w kwocie 116,70 zł.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi gminy:

W wyniku kontroli sprawozdań przedkładanych w 2013 roku przez jednostki podległe stwierdzono że:

- Sprawozdania budżetowe oraz z operacji finansowych podległych jednostek nie zawierały adnotacji, że zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, co narusza § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Bez zastrzeżeń przyjęto sprawozdania instytucji kultury Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2013 roku, które nie zawierały podpisu głównego księgowego i kierownika jednostki, pieczętki z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej oraz daty sporządzenia.
- Na wpływających od poszczególnych jednostek sprawozdaniach nie zamieszczano daty ich wpływu do Urzędu Gminy, co narusza § 42 ust. 2, w związku z przepisami § 7 pkt 6 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych²².

Wójt Gminy nie wyegzekwował od podległych jednostek wszystkich wymaganych przepisami sprawozdań (informacji), a mianowicie:

- od kierowników Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli oraz Zespołu Placówek Oświatowych w Moskorzewie jednostkowych sprawozdań Rb-27S „Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” za miesiące lipiec, sierpień i październik 2013 roku, co narusza § 4 pkt 3 lit b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczość budżetowej,
- od kierownika Zespołu Placówek Oświatowych w Moskorzewie sprawozdania finansowego za 2013 rok, co narusza § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,
- od kierownika instytucji kultury informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2013 roku, co narusza art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Wójt Gminy nie wyegzekwował od kierowników instytucji kultury terminowego złożenia sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec III kwartału 2013 r. Sprawozdania sporządzono i przekazano w dniu 16 października, tj. 2 dni po terminie. Nieprawidłowość narusza postanowienia zawarte w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku.

²² Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.

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 Moskorzew 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 z dnia 5 stycznia 2009 roku i zakresów czynności z dnia 20 stycznia 2012 roku i z dnia 1 kwietnia 2014 roku na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Moskorzew 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. Dokonać w trybie pilnym wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów w drodze inwentaryzacji oraz ująć wynik tej inwentaryzacji w księgach rachunkowych tak aby zapisy w księgach odzwierciedlały stan rzeczywisty.
2. W księgach rachunkowych 2014 roku dokonać stosownych zapisów korygujących nieprawidłowo ujęte zdarzenia na poszczególnych kontach budżetu i jednostki budżetowej Urząd Gminy, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, celem zapewnienia, aby księgi odzwierciedlały stan rzeczywisty, były rzetelne, bezbłędne i sprawdzalne oraz umożliwiały sporządzenie obowiązujących sprawozdań, stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości.
3. Rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową oraz wynik finansowy w sprawozdaniach finansowych, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. Zdarzenia gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie, aby zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. W zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności celem umożliwienia sporządzenia sprawozdań w zakresie zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
7. 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.
8. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
9. Opracować i wprowadzić do stosowania procedury i mechanizmy kontroli zarządczej w zakresie problematyki zadłużenia, zaciągania i realizacji zobowiązań oraz monitorowania zadłużenia samorządowych jednostek organizacyjnych, stosownie do art. 68 ust. 1, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
10. Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
11. Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie wykazu ksiąg rachunkowych wersji oprogramowania oraz zakładowego planu kont, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
12. Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont i zgodnie z przyjętymi w nim zasadami klasyfikacji zdarzeń, stosownie do art. 4 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) ustawy o rachunkowości. Jeżeli ujęta w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
13. Sporządzać zestawienia obrotów dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
14. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować wyłącznie zdarzenia gospodarcze dotyczące tej jednostki, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
15. Na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmować wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-28S tych jednostek w korespondencji ze stroną Wn konta 902 „Wydatki budżetu”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5

lipca 2010 roku i § 18 ust. 2 ww. rozporządzenia oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

16. Operacje dotyczące przekazania na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów realizowanych przez gminne jednostki organizacyjne inne niż Urząd Gminy, który dochody gromadzi bezpośrednio na rachunku bankowym budżetu, ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu w sposób następujący:
- wpływ zrealizowanych przez jednostki dochodów na rachunek budżetu:
Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych o dochodach budżetowych składanych przez jednostki:
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 901 „Dochody budżetu”
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
17. Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce 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 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, a w szczególności:
- a) operacje związane z przekazywaniem dotacji ujmować w księdze głównej Urzędu:
 - przelew dotacji:
Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - rozliczenie dotacji:
Wn 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu”,
Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - b) operacje gospodarcze związane z naliczaniem i wypłatą diet dla radnych ujmować następująco:
 - naliczenie diet:
Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”.
Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - wypłata diet:
Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”.
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”.
18. Ewidencję rozliczeń z inkasentami prowadzić na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do § 12 ust. 1 pkt b) i ust. 3 oraz § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

19. Przypisów należności na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać na podstawie wszystkich faktur wystawianych dla najemców lub dzierżawców, stosownie do zasad funkcjonowania konta 221 określone w załączniku Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
20. Sprawozdanie bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdanie finansowe obejmujące bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzać w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, stosownie do § 24 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
21. Zapewnić, aby w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy, które sporządzane są na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki (31 marca) były zawierane informacje w zakresie ustalonym dla tych sprawozdań, tj. odpowiednio w załączniku nr 9 i w załączniku nr 5, zgodnie z § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, celem rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej oraz wyniku finansowego w tych sprawozdaniach, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
22. Sprawozdania budżetowe – jednostkowe Rb-27S i Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzać rzetelnie 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.
23. 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
24. 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.
25. Przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów w sposób prawidłowy dokumentując wynik inwentaryzacji oraz przestrzegać obowiązku powiązania tych wyników z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości.
26. Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.
27. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, a w szczególności:

- a) konta szczegółowe podatników prowadzić z wyodrębnieniem stron Wn i Ma, stosownie do § 21 ww. rozporządzenia oraz art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia,
- b) odpisów podatku dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą skutecznego doręczenia decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. rozporządzenia.
- 28.** W sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków z tytułu udzielonych umorzeń w podatkach, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej²³ i § 3 ust. 1 pkt 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.
- 29.** W planowaniu, ewidencji oraz sprawozdawczości prawidłowo stosować klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
- 30.** Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia warunków zwolnienia z podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej, stosownie do art. 12 ust. 9, w związku z art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku rolnym.
- 31.** Zaniechać zapłaty ze środków ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy podatku od nieruchomości należnego od jednostek organizacyjnych gminy, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 32.** Zaniechać ustalania terminu rozliczania się przez inkasentów z pobranych podatków przez organ podatkowy, stosownie do art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa.
- 33.** Zapewnić wydawanie decyzji przyznających ulgi w terminie określonym w 139 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 34.** Przeprowadzać postępowanie wyjaśniające, mające na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki do uwzględnienia wniosku o udzielenie ulgi określone w art. 67a ustawy Ordynacja podatkowa. Wydanie decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, pozwalającego na wnikliwą i obiektywną ocenę stanu faktycznego oraz ustalenie, czy istnieje ważny interes podatnika lub interes publiczny, uzasadniający udzielenie ulgi, stosownie do art. 122, art. 187 § 1, art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 35.** Wydawać postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania, jeżeli podatnik złoży podanie o umorzenie podatku przed terminem płatności tego podatku, stosownie do art. 165 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 36.** W przypadku, gdy dokonana przez podatnika wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami, dokonywać czynności wynikających z art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

²³ Dz. U. z 2014 r. poz. 119, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku

37. Podejmować 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 administracji. 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, zamieszczając w nim wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych²⁴. 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.
38. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nie posiadającym osobowości prawnej 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.
39. Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.
40. W przypadkach niezachowania przez najemców i dzierżawców terminów płatności naliczać i pobierać należne odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowań umownych, w wysokości ustawowej, stosownie do art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
41. Do podstawy obliczania nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisu § 8 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
42. Diety dla radnych naliczać i wypłacać na zasadach określonych przez Radę Gminy, stosownie do art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.
43. Świadczenia pieniężne dla Gminnego Komendanta OSP z tytułu sprawowanej funkcji wypłacać wyłącznie w formie wynagrodzenia w ramach stosunku pracy jako jedynej dopuszczalnej prawem gratyfikacji, stosownie do art. 32 ust. 3a ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

²⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 656

44. Wypłaty ekwiwalentu dla członków ochotniczych straży pożarnych dokonywać po uprzednim udokumentowaniu, że członkowie osp nie zachowali prawa do wynagrodzenia ze stosunku pracy, stosownie do art. 28 ust. 3 ustawy o ochronie przeciwpożarowej.
45. Przeszkolić wszystkie osoby wchodzące w skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, stosownie do art. 4¹ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
46. Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dokonywać w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, stosownie do art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.
47. Dokonać wypłaty należnego jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2012 i 2013 rok.
48. Zwrotu wadium wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza, dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
49. Otrzymywane sprawozdania sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym, stosownie do § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Nie przyjmować sprawozdań, które nie zawierają podpisu głównego księgowego lub kierownika jednostki.
50. Na każdej wpływającej do Urzędu na nośniku papierowym dokumentacji, w tym na sprawozdaniach 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 Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.
51. Egzekwować od kierowników jednostek obowiązek sporządzania wszystkich wymaganych przepisami sprawozdań oraz terminowego ich przekazywania do Wójta Gminy, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz postanowień zawartych w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku.
52. Wzmocnić nadzór nad pracą Skarbnika Gminy, w celu niedopuszczenia do powtórzenia nieprawidłowości opisanych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:
Rady Gminy w Moskorzewie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rebas

[Signature]
mgr Anna Garlicka

RADCA PRAWNY
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Anna Garlicka