

Kielce, 13 lutego 2015 r.

WK.60.19.2014. ~~763~~.....2015

Pan Krzysztof Nowak
Wójt Gminy Słupia

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 kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Słupia za 2013 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 19 grudnia 2014 roku.

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

W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych

W umowie rachunku bankowego zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Sędziszowie w dniu 2 stycznia 2012 roku jako stroną umowy określono Urząd Gminy w Słupi Jędrzejowskiej, zamiast Gmina Słupia, stosownie do art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym², zgodnie z którym gmina posiada osobowość prawną. Ponadto w w/w umowie nieprawidłowo wymieniono osoby reprezentujące, tj. Wójta i Skarbnika, zamiast Wójta Gminy, co narusza art. 46 ust. 1 i ust. 3 ustawy o samorządzie gminny, zgodnie z którym oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt, albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą oraz, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Nieprawidłowość, o której mowa wyżej wystąpiła także w wielu innych umowach.

Ustalona Zarządzeniem Nr 73/2012 Wójta Gminy z dnia 15 grudnia 2012 roku polityka rachunkowości nie określa:

- a) Faktycznych zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” nie zostały poprawnie opracowane, ponieważ nie określono faktycznych zasad funkcjonowania tego konta, w związku z przyjętymi i stosowanymi w Urzędzie Gminy rozwiązaniami, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³, jak również § 15 ust. 1 oraz zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 3 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.
- b) Wykazu ksiąg rachunkowych prowadzonych z zastosowaniem techniki ręcznej, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy o rachunkowości.
- c) Wersji oraz dat rozpoczęcia eksploatacji poszczególnych programów komputerowych stosowanych w jednostce, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

² Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

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

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Co najmniej do dnia 9 czerwca 2014 roku nie dokonano ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu oraz jednostki budżetowej Urząd Gminy roku 2013. System umożliwiał dodawanie po dniu 30 kwietnia 2014 roku kolejnych zapisów do roku 2013, co świadczy, że nie dokonano nieodwracalnego wyłączenia możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe. Powyższe ustalono na podstawie sporządzonych w dniu 9 czerwca 2014 roku wydruków z ksiąg rachunkowych 2013 roku. Ponadto z systemu generowane były wydruki „Zestawienie obrotów i sald” w wersji roboczej oraz z zerowymi obrotami miesiąca. Zgodnie z pkt 30 Załącznika do Komunikatu Nr 10 Ministra Finansów z dnia 18 maja 2010 roku w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych utrzymywanie zapisów w stanie edycji (np. przed akceptacją w buforze) nie może być uznane za tożsame z ujęciem w księgach rachunkowych zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych. Nieprawidłowość narusza przepisy określone w art. 12 ust. 2 pkt 1 i ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, zgodnie z którymi zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe; ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki i placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego. W czasie trwania kontroli, tj. w dniu 13 czerwca 2014 roku dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki Urzędu Gminy roku 2013.

Na podstawie wydruku „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2013” kont księgi głównej budżetu sporządzonego w dniu 4 czerwca 2014 roku ustalono, że bilans otwarcia (BO) kont 960 „Skumulowane wyniki budżetu” i 962 „Wynik na pozostałych operacjach” według stanu na dzień 1.01.2013 roku równa się bilansowi zamknięcia (BZ) na dzień 31.12.2013 roku. Powyższe świadczy, że w 2013 roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok, nie dokonano przeniesienia salda konta 961 „Wynik wykonania budżetu” i konta 962 na konto 960. Jednocześnie stwierdzono, że salda końcowe kont 960 i 961 według stanu na dzień 31.12.2013 roku nie zostały ujęte w tej samej wysokości jako bilans otwarcia 2014 roku, co wynika z danych w/w wydruku oraz wydruku „Zestawienie obrotów i sald za styczeń 2014” kont księgi głównej budżetu sporządzonego w dniu 26 czerwca 2014 roku (saldo konta 960 na dzień 31.12.2013 roku 5.063.827,13 zł, natomiast na dzień 1.01.2014 roku (-) 7.062.028,50 zł, saldo konta 961 na dzień 31.12.2013 roku 2.751.653,37 zł, natomiast na dzień 1.01.2014 roku (-) 768.634,81 zł). Stwierdzona nieprawidłowość narusza zasadę ciągłości bilansowej określoną w art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą wykazane w księgach rachunkowych na dzień zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości,

w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Do ksiąg rachunkowych budżetu na koncie 133 pod datą 31.12.2013 roku (poz. ks. 339) wprowadzono operacje, które faktycznie nie wystąpiły, a mianowicie:

- na stronie Wn konta 133 ujęto kwoty: 50.000,00 zł w korespondencji z kontem 902 – 007 („Wydatki budżetu – wydatki SZUK”), 24.000,00 zł w korespondencji z kontem 240 – 25 („Pozostałe rozrachunki – pozostałe rozrachunki”), 201.887,08 zł w korespondencji z kontem 240 – 30 („Pozostałe rozrachunki – przyłącza wodno-kanal. Rawka Wywła”), 100.218,08 zł w korespondencji z kontem 224 – 26 („Rozrachunki budżetu – wpływy z wpłat na kanalizację”), 34,80 zł w korespondencji z kontem 224 – 19 („Rozrachunki budżetu – II MUS w Warszawie US”);
- - na stronie Ma konta 133 ujęto kwoty: 200.000,00 zł w korespondencji z kontem 134 – 00006 („Kredyty bankowe – BS Sędziszów”) i 176.142,64 zł w korespondencji z kontem 133 – 00007 („Rachunek budżetu – Środki na inwestycje”).

W treści w/w zapisów podano „przeksięgowanie” i jako dokument wskazano PK nr 15, którego brak w zbiorach dowodów księgowych.

Taka sama sytuacja występuje w przypadku dokumentu PK nr 41, który wskazano za podstawę ujęcia 62 zapisów w księgach rachunkowych Urzędu na kontach 130 i 101 pod datą 31.12.2013 roku. Zapisów tych dokonano bezpodstawnie, bowiem nie odzwierciedlają one żadnych faktycznych operacji gospodarczych i podkreślić należy, że zapisy na koncie 133 i 130 winny być dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w banku.

Skutkiem powyższych nieprawidłowości jest nierzetelność ksiąg rachunkowych 2013 roku kontrolowanej jednostki, bowiem księgi te nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W konsekwencji sporządzone za 2013 rok sprawozdania finansowe (bilans z wykonania budżetu, bilans Urzędu Gminy) i sprawozdania budżetowe (Rb-ST, Rb-Z, Rb-NDS) nie są rzetelne (np. w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 wykazano wykonane rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek (wiersz D.21) w kwocie 876.500,00 zł, natomiast faktyczna kwota wykonanych rozchodów wyniosła 676.500,00 zł).

Bilans z wykonania budżetu Gminy sporządzony na dzień 31.12.2013 roku z dnia 28.04.2014 roku nie przedstawia rzeczywistej sytuacji majątkowej Gminy Słupia. Do bilansu przyjęto bowiem dane z nieprawidłowo i nierzetelnie prowadzonych w 2013 roku ksiąg rachunkowych, czego skutkiem jest wykazanie w kolumnie „Stan na koniec roku” danych niezgodnie ze stanem faktycznym, w tym:

- w aktywach bilansu w pozycji I.1 „Środki pieniężne” wykazano 208.425,33 zł, natomiast środki pieniężne wynosiły na dzień 31 grudnia 2013 roku kwotę 32.282,69 zł, co wynika z zestawienia sald rachunków bankowych prowadzonych dla Gminy Słupia na dzień 31.12.2013 roku, sporządzonego w dniu 7.01.2014 roku przez Bank Spółdzielczy w Sędziszowie oddział w Słupi Jędrzejowskiej;
- w pasywach bilansu w pozycji I.1.2 długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) zobowiązania finansowe wykazano 7.751.000 zł, mimo że faktyczna kwota tych zobowiązań pozostająca do spłaty na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 7.951.000 zł;
- w pasywach bilansu w pozycji III. „Inne pasywa” wykazano kwotę 202.517,69 zł, mimo że faktyczna wartość otrzymanej w dniu 23 grudnia 2013 roku subwencji oświatowej na styczeń 2014 roku wynosiła 282.181,00 zł.

W bilansie Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2013 roku (Korekta nr 2 z dnia 25.04.2014 roku) w kolumnie „Stan na koniec roku” niektóre dane wykazano w niewłaściwych pozycjach oraz niezgodnie z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej, a mianowicie:

- w aktywach bilansu w pozycji B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług” wykazano 0,00 zł, mimo że saldo Wn konta 201 stanowi kwotę 903,10 zł;
- w aktywach bilansu w pozycji B.II.3 „Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” wykazano kwotę 29.000,00 zł, stanowiącą saldo Wn konta 240, którą należało wykazać w pozycji B.II.4 „Pozostałe należności”;
- w pasywach bilansu w pozycji C.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” wykazano kwotę 234.469,04 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej konta 201 (saldo Ma) wynika kwota 235.372,14 zł (różnica w wysokości 903,10 wynika z wykazania w tej pozycji bilansu zobowiązań tzw. „per saldem” z konta 201);
- w pasywach bilansu w pozycji C.II.5 „Pozostałe zobowiązania” wykazano 0,00 zł, natomiast saldo Ma konta 221 stanowi kwotę 38.031,34 zł, saldo Ma konta 221 bezpodstawnie wykazano w pozycji C.II.7 „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych”;
- w pasywach bilansu w pozycji C.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)” wykazano 37.413,69 zł, natomiast zgodnie z treścią ekonomiczną winna być wykazana kwota 30.767,15 zł (nieprawidłowość powstała w wyniku ujmowania otrzymanych darowizn pieniężnych na koncie 240 w korespondencji z kontem 139). Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku wykazano zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 7.751.000,00 zł, która wynikała z ewidencji księgowej budżetu (konto 134 kwota 7.494.500,00 zł i konto 260 kwota 256.500,00 zł), natomiast nie odpowiadała faktycznemu zadłużeniu z tego tytułu, które na dzień 31.12.2013 roku wynosiło kwotę 7.951.000,00 zł. Przyczyną powyższego było bezzasadne ujęcie w ewidencji pod datą 31.12.2013 roku operacji spłaty raty kredytu w kwocie 200.000,00 zł na rzecz Banku Spółdzielczego w Sędziszowie (Wn 134-00006 „Kredyty bankowe – BS Sedziszów” Ma 133), która faktycznie nie wystąpiła w dniu 31 grudnia 2013 roku. Ustalono, że w dniu 3 grudnia 2012 roku pomiędzy Gminą Słupia a Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Sędziszowie została zawarta umowa o kredyt inwestycyjny nr 13/12/00403 na kwotę 400.000,00 zł. W § 7 przedmiotowej umowy zawarto postanowienia dotyczące spłaty kredytu, tj. w dniu 31.12.2013 r. spłata 200.000,00 zł, w dniu 31.12.2014 r. spłata 50.000,00 zł i w dniu 31.12.2015 r. spłata 150.000,00 zł. Z potwierdzenia salda przesłanego przez Bank Spółdzielczy w Sędziszowie wynika, że według stanu na dzień 31.12.2013 roku saldo kredytu (nr rachunku kredytowego 63 8513.....0040) wynosiło 400.000,00 zł. Ponadto w przedmiotowym sprawozdaniu Rb-Z nie wykazano zobowiązań wymagalnych, które na dzień 31.12.2013 roku wynosiły kwotę 243.140,42 zł. Nierzetelne sporządzenie sprawozdania narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵.

Dowody księgowe nie są przechowywane w kontrolowanej jednostce w należyty sposób i chronione przed niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem lub zniszczeniem, co narusza art. 71 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono, że w zbiorach dowodów księgowych brak jest dowodów wewnętrznych (dokumentów PK), na podstawie których dokonywano zapisów operacji w księgach rachunkowych, co narusza art. 20 ust. 2 pkt 3 i ust. 3 oraz art. 21 ust. 1, w związku z art. 4 ust. 3 pkt 6 ustawy o rachunkowości. W wyjaśnieniach Wójt Gminy potwierdził, że nie wytwarza się fizycznego dokumentu PK ze względu na możliwości popełnienia błędu rachunkowego oraz brak tych dowodów wynika z prowadzenia jednego rachunku bankowego dla organu i dla jednostki Urzędu Gminy.

Na dowodach księgowych (fakturach, rachunkach, dowodach bankowych) będących podstawą zapisów w księgach rachunkowych nie zamieszczano pełnej adnotacji o sposobie ich ujęcia w księgach rachunkowych, bowiem nie wskazywano sposobu ujęcia dowodu według podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Dziennik 2013 roku nie zawierał chronologicznego ujęcia zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym i nie zachowano ciągłości i kolejności numerowania zapisów księgowych, co narusza art. 14 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy nie wprowadzono w 2013 roku konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, służącego do ewidencjonowania przychodów m.in. ze sprzedaży środków trwałych, mimo że występowały w 2013 roku operacje gospodarcze podlegające ewidencji na tym koncie (sprzedaż działek) i obowiązek jego stosowania przewidziany został w Zakładowym planie kont określonym w Zarządzeniu Nr 73/2012 z dnia 15 grudnia 2012 roku. W 2013 roku nieprawidłowo ujmowano przychody ze sprzedaży działek na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Natomiast w księgach rachunkowych budżetu dokonywano zapisów na koncie 139, które nie zostało przyjęte do stosowania w zakładowym planie kont.

W toku kontroli ujawniono szereg faktur, które wpłynęły do Urzędu Gminy w miesiącach październiku, listopadzie i grudniu 2013 roku, a których nie ujęto w księgach rachunkowych roku 2013, co narusza art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które wystąpiło w tym okresie sprawozdawczym, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773

w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty; księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych. W innym (późniejszym) okresie sprawozdawczym, niż faktycznie miały miejsce zdarzenia gospodarcze w 2013 roku, ujmowano również operacji gospodarcze dotyczące zmniejszenia i zwiększenia stanu środków trwałych (np. pod datą 31.12.2013 ujęto zwiększenie stanu środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych inwestycji polegających na przebudowie dróg gminnych nr 380005T Słupia – Kolonia - Kreślina i nr 380013T Sprowa – Gawrony - Chalupki, przekazanych do użytkowania protokołami odbioru końcowego robót w sierpniu 2013 roku, dowody OT nr 1/2013 i 2/2013 zostały sporządzone w dniu 12.08.2013 r., natomiast przekazane do księgowości w dniu 27.11.2013 r.).

W księgach rachunkowych roku 2014 ujęto koszty 2013 roku, co najmniej na kwotę 17.291,32 zł, co narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W zakresie ręcznie prowadzonych ksiąg pomocniczych będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów konta 011 „Środki trwale” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w księdze środków trwałych w grupie 0 podgrupie 36 symbol KŚT 036 w pozycjach od 10 do 83 ujęto środki trwale (drogi) bez wskazania dowodu będącego podstawą tych zapisów, nie podano wartości początkowej oraz daty przyjęcia środka trwałego na stan,
- ewidencja nie pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono poszczególne środki trwale. Powyższe narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku nie uzgodniono salda oraz zapisów ewidencji syntetycznej z saldem ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwale”. Saldo środków trwałych na ten dzień według ewidencji syntetycznej (Wn konta 011) wyniosło kwotę 21.081.444,88 zł, natomiast saldo według ewidencji analitycznej 21.116.693,38 zł i stanowiło różnicę w wysokości 35.248,50 zł. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto nie uzgodniono salda ewidencji syntetycznej z saldem ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonej w odrębnym module dla ewidencji podatkowej, pomimo występujących różnic pomiędzy kontami księgi głównej, a ręcznie sporządzonymi wyliczeniami pracownika prowadzącego ewidencję analityczną i wydrukami zbiorczymi, co również narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku ujęte były grunty o łącznej powierzchni 8,1360 ha i wartości ogółem 58.135,00 zł, które przekazano w 2006 i 2011 roku podległym jednostkom organizacyjnym (szkołom i Zakładowi Usług Komunalnych) w trwały zarząd. Nieprawidłowość narusza § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy nie prowadzono w 2013 roku ewidencji szczegółowej do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Ewidencję szczegółową do konta 902 „Wydatki budżetu” prowadzono w 2013 roku według poszczególnych jednostek i projektów, zamiast według podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W 2013 roku w ewidencji budżetu nieprawidłowo ujmowano operacje dotyczące wpływów na rachunek budżetu (konto 133) subwencji ogólnej z Ministerstwa Finansów oraz dotacji celowych z budżetu państwa, tj. Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zamiast Wn 133 i Ma 901 „Dochody budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W 2013 roku w księgach Urzędu nieprawidłowo ujmowano operacje dotyczące udzielenia i rozliczenia dotacji dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Słupi w łącznej kwocie 88.500,00 zł, tj. przekazując dotację przelewem uznawano ją jednocześnie za rozliczoną i ujmowano Wn 224 – 00006 Ma 130 i równocześnie Wn 810 Ma 224 – 00006. Pod datą 31.12.2013 roku ujęto przypis dotacji do zwrotu na kontach Wn 221 Ma 720 i wpływ zwróconej dotacji w wysokości 83,06 zł ujęto Wn 130 Ma 221. Powyższe narusza zasady funkcjonowania w/w kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W 2013 roku nieprawidłowo prowadzono ewidencję zaangażowania na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj.: na stronie Ma zaangażowanie wydatków, co do których uprzednio zawarto umowy, ujmowano w wysokości poniesionych kosztów pod datą faktury, zamiast w dacie zawarcia umowy. Powyższe narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁶, zgodnie z którym w księgach rachunkowych ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie środków. Sposób dokonywania zapisów na koncie 998 narusza także zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Wystąpiły liczne przypadki regulowania zobowiązań po terminach określonych w fakturach. W próbie kontrolnej stwierdzono uregulowanie po wymaganym terminie zobowiązań ogółem na kwotę 69.859,40 zł. Opóźnienie wyniosło od 7 do 64 dni po wymaganym terminie płatności. Nieterminowe regulowanie zobowiązań doprowadziło do wystąpienia na dzień 31 grudnia 2013 roku zobowiązań wymagalnych w łącznej kwocie 243.140,42 zł. Powyższej kwoty zobowiązań wymagalnych nie wykazano w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z. Nieprawidłowość polegająca na nieterminowym regulowaniu zobowiązań i dopuszczeniu do powstania zobowiązań wymagalnych stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie klasyfikacji budżetowej wydatków w 2013 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w łącznej kwocie 4.553,00 zł zostały zaklasyfikowane do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”,
 - wydatek z tytułu diet dla softysów w łącznej kwocie 2.800,00 zł został zaklasyfikowany do § 4100 „Wynagrodzenia operacyjno – prowizyjne”, zamiast do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
 - wydatek z tytułu podróży krajowej służbowej w kwocie 43,80 zł został zaklasyfikowany do § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, zamiast do § 4410 „Podróże służbowe krajowe”,
- Powyższe narusza zasady klasyfikacji paragrafów określonych w załączniku Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.

Urząd Gminy nieterminowo sporządził sprawozdania jednostkowe Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku i Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, tj. w dniu 4.02.2014 roku i przekazał odbiorcy w dniu 10.02.2014 roku, zamiast do dnia 1.02.2014 roku. Ponadto nieprawidłowo określono adresata w tych sprawozdaniach, tj. Gmina, zamiast Wójt Gminy. Powyższe narusza postanowienia Załącznika Nr 44 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸.

⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, dalej Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku

⁸ Dz. U. Nr 20, poz. 103

W 2013 roku organ podatkowy wydał 19 decyzji umarzających zaległości podatkowe dla osób fizycznych w podatku leśnym, rolnym i od nieruchomości. W decyzjach określono kwoty umorzonych odsetek od umorzonych zaległości, które wyniosły 993,00 zł. Umorzonych odsetek nie wykazano w § 0910 kolumna 14 w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku, co narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 11 oraz § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 39 do w/w rozporządzenia.

Dane w zakresie wydatków wykonanych (kolumna 6) sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazano na podstawie danych wynikających z kont 101 i 130, co narusza § 8 ust. 2 pkt 3 Załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

W zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji ustalono następujące nieprawidłowości:

- nie przeprowadzono inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2013 roku. Bank prowadzący rachunki bankowe kontrolowanej jednostki przesłał potwierdzenie stanu środków zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013 roku, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Jednostka nie dokonała porównania tego stanu z danymi własnych ksiąg rachunkowych oraz nie uzgodniła i wyjaśniła z Bankiem różnic, o czym świadczy wykazane w księgach nierealne saldo środków pieniężnych - zawyżone o kwotę 176.142,64 zł. Wójt w wyjaśnieniu przyznał, że saldo jest nierealne, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 2 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości.

- nie przeprowadzono inwentaryzacji salda zaciągniętych kredytów ujętego na koncie 134 „Kredyty bankowe” według stanu na dzień 31.12.2013 roku, o czym świadczy różnica w kwocie 200.000,00 zł pomiędzy księgami kontrolowanej jednostki i Bankiem Spółdzielczym w Sędziszowie w zakresie kredytu inwestycyjnego zaciągniętego umową nr 13/12/00403 w dniu 3 grudnia 2012 roku na kwotę 400.000,00 zł (saldo Ma 134-00006 w kwocie 200.000,00 zł, w BS saldo w kwocie 400.000,00 zł), co narusza art. 26 ust. 1 pkt 2 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości.

- na dzień 31 grudnia 2013 roku nie przeprowadzono inwentaryzacji gruntów w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z danymi ewidencji gminnego zasobu nieruchomości oraz odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, o czym świadczy m.in. różnica w kwocie 35.248,50 zł pomiędzy ewidencją syntetyczną i analityczną do konta 011 „Środki trwałe”, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości oraz § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W zakresie realizacji budżetu

W 2013 roku w niedozwolony sposób finansowano budżet Gminy Słupia, bowiem z rachunku bankowego dotyczącego obcych sum depozytowych dokonywano przelewów kwot, którymi zasilano rachunek bankowy budżetu Gminy oraz rachunek wydatków Urzędu Gminy w celu uzupełnienia braku środków pieniężnych na bieżące wydatki gminy. Do dnia kontroli nie zwrócono na rachunek sum depozytowych kwoty ogółem 35.800 zł. Nieprawidłowość narusza przepisy art. 6 ust. 1, w związku z art. 5 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W 2013 roku na koncie 139 w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmowano otrzymane darowizny pieniężne na organizację różnych imprez (np. dożynki, noc świętojańska, turniej piłki). Łączna kwota darowizn ujętych w powyższy sposób wyniosła 5.975,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 2 pkt 5 i art. 6 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami art. 4

ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁹ oraz zasady funkcjonowania kont 139 i 240 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. W konsekwencji w bilansie Urzędu wykazano po stronie pasywów jako zobowiązania jednostki saldo konta 240 (subkonta dofinansowanie dożynek i pomoc finansowa) dotyczące otrzymanych darowizn. Otrzymane darowizny nie mogą być wykazywane jako zobowiązania jednostki, gdyż zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 20 ustawy o rachunkowości przez zobowiązanie rozumie się jako wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

W księgach rachunkowych budżetu nie ujmowano w 2013 roku na kontach 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu” wprowadzanych w trakcie roku budżetowego zmian w planowanych dochodach i wydatkach budżetu, co narusza zasady funkcjonowania tych kont określone w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz Zakładowy plan kont stanowiący załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 73/2012 Wójta Gminy z dnia 15.12.2012 roku w sprawie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości.

Ustalono, że w 2013 roku - od dnia 1 lipca zaprzestano dokonywania zapisów na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, co narusza obowiązującą politykę rachunkowości ustaloną Zarządzeniem Nr 73/2012 Wójta Gminy z dnia 15.12.2012 roku.

W zakresie dochodów budżetowych

W 2013 roku Gmina Słupia nie regulowała w terminie ustawowym wszystkich rat podatku od nieruchomości. Opóźnienia wynosiły od 12 do 169 dni. Zapłata należnego podatku za październik, listopad i grudzień 2013 roku, łącznie na kwotę 12.009 zł nastąpiła dopiero 28.03.2014 roku. Powyższe narusza art. 47 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁰ oraz art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹¹, zgodnie z którymi osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15-go każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Organ podatkowy nie prowadził w sposób systematyczny właściwych i skutecznych działań w stosunku do dłużników (osób fizycznych), którzy posiadali zaległości z tytułu podatków lokalnych (od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych). Z analizy kart kontowych zalegających podatników wynika, że wierzyciel w większości przypadków ograniczał działania windykacyjne do wystawiania upomnień, które nie były sporządzane na bieżąco, a okresowo, po wielu latach od powstania zaległości (np. „akcje” wystawiania upomnień przeprowadzono w 2011 roku i 2013 roku), co powodowało, iż w części obejmowały zobowiązania podatkowe już przedawnione (np. u podatników: 04-0059, 08-0033, 08-0093, 02-0041, 06-0160 gdzie wystawiono upomnienia w 2013 roku za zaległości za lata 2006-2007). Pomimo bezskuteczności wystawionych upomnień, Urząd nie wystawiał tytułów wykonawczych. Należy zatem stwierdzić, że windykacja podatkowa była prowadzona z naruszeniem przepisów § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, zobowiązujących wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, wysłania zobowiązanemu upomnienia, jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie oraz wystawienia tytułu wykonawczego i skierowania do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego, po bezskutecznym upływie terminu określonego upomnieniem. Wierzyciel był zobowiązany przesyłać tytuły wykonawcze do organu egzekucyjnego systematycznie i bez zwłoki. Według sporządzonych w czasie kontroli zestawień, zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku osób fizycznych z tytułu podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego wynosiły łącznie kwotę

⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.

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

¹¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 849

172.976,22 zł (dotyczyły 119 podatników), a z tytułu podatku od środków transportowych 37.741,00 zł (dotyczyły 24 podatników).

Na dzień 31.12.2013 roku na kontach 69 podatników podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego były wykazane zaległości na łączną kwotę 59.106,78 zł za lata 2005 (co najmniej) do 2008 roku, które stosownie do postanowień art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu z upływem lat (co najmniej) 2010-2013, ponieważ nie podjęto wobec podatników działań, które skutecznie przerwałyby bieg przedawnienia, tj. wystawienia i przesłania tytułów wykonawczych, a ograniczono się wyłącznie do wystawienia upomnień. Taki stan dotyczy również podatników podatku od środków transportowych, gdzie stwierdzono, że na dzień 31.12.2013 roku 18 podatników posiadało zaległości na łączną wartość 25.703,00 zł z okresu od 2005 roku (lub wcześniejszego) do 2008 roku, które uległy przedawnieniu w okresie od 2010 (lub wcześniej) do 2013 roku.

Wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S kwoty jako zaległości podatkowe dotyczą w znacznej części zaległości przedawnionych w rozumieniu art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, które nie mogą być skutecznie egzekwowane i z uwagi na powyższe powinny zostać odpisane. Nieodpisanie zaległości przedawnionych powoduje, że księgi rachunkowe kontrolowanej jednostki nie odzwierciedlają stanu realnego w zakresie sald zaległości w podatkach, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji podatkowej prowadzonej w 2013 roku przy użyciu programu komputerowego PUMA moduł podatkowy przypisów na kontach podatników osób fizycznych dokonywano pod datą inną, niż data doręczenia decyzji, co narusza § 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 terytorialnego¹².

W zakresie wydatków budżetowych

W wyniku błędu w obliczeniu stażu pracy pracownika, z opóźnieniem ustalono mu termin nabycia uprawnienia do nagrody jubileuszowej z tytułu 20-lecia pracy zawodowej, tj. w dniu 3 września 2013 roku, zamiast w dniu 28 sierpnia 2013 roku, co narusza § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹³.

W 2013 roku składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc styczeń w wysokości 38.423,69 zł oraz za miesiąc kwiecień w wysokości 36.471,01 zł przekazano do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z 1-dniowym opóźnieniem, tj. niezgodnie z art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁴ oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych¹⁵.

Nieprawidłowo naliczono ekwiwalent dla strażaków ochotników za udział w działaniach ratowniczych w 2013 roku, ponieważ do wyliczenia przyjęto stawkę 10,00 zł, zamiast stawki 8,00 zł za każdą godzinę udziału w działaniach ratowniczych, ustalonej przez Radę Gminy w uchwale Nr XXV/118/2009 z dnia 19 stycznia 2009 roku. Stawkę 10,00 zł za każdą godzinę udziału w działaniach ratowniczych Rada Gminy ustaliła w uchwale Nr XXXVI/210/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku. W wyniku powyższego ekwiwalent został zawyżony łącznie na kwotę 345,24 zł.

Wójt Gminy bezpodstawnie zawarł umowy zlecenia z członkami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zakres zadań i wysokość wynagrodzenia za pracę w Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (170 zł dla Przewodniczącego Komisji, 120 zł dla Sekretarza Komisji, 70 zł pozostali członkowie Komisji) zostały ustalone w uchwale Nr XXVII/151/2012 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2012 roku przyjmującej Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii na 2013 rok, stosownie do art. z art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹⁶, zgodnie z którym zasady

¹² Dz. U. Nr 208 poz.1375

¹³ Dz. U. z 2014 r. poz. 1786

¹⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.

¹⁵ Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.

¹⁶ Dz. U z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.

wynagradzania członków Gminnych Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określa rada gminy w gminnych programach rozwiązywania problemów alkoholowych. W związku z powyższym brak było podstaw prawnych do zawarcia umów zleceń z członkami Komisji, albowiem do umów zlecenia mają zastosowanie przepisy prawa cywilnego, a ich cechą jest swoboda w zakresie ich zawierania, a zwłaszcza wyboru stron umowy, wynagradzania za przedmiot umowy oraz praw i obowiązków stron umowy.

Jedna osoba będąca członkiem Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nie posiadała zaświadczenia potwierdzającego fakt odbycia przeszkolenia w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, co stanowi naruszenie art. 4¹ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W zakresie naliczenia i wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli ustalono następujące nieprawidłowości:

- Wypłaty w/w dodatku za 2013 rok dokonano w dniu 3 marca 2014 roku, tj. niezgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela¹⁷, z którego wynika, że wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego powinna nastąpić do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego.

- Nieprawidłowo obliczono średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli kontraktowych w 2013 roku w wyniku pomniejszenia 3 średniomiesięcznych etatów o dni nieobecności w pracy, w których nauczyciele przebywali na zwolnieniu lekarskim, za które wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, czyli nauczycieli przebywających do 33 dni na zwolnieniu lekarskim i w konsekwencji nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów, co narusza § 3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego¹⁸. Ponadto uwzględniono jednego nauczyciela kontraktowego za cały 2013 rok, pomimo że uzyskał on stopień awansu dopiero od września 2013 roku, co stanowi naruszenie § 3 ust. 3 wyżej cytowanego rozporządzenia.

- Niezgodnie z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela do wydatków na wynagrodzenia zaliczono pochodne ponoszone przez pracodawcę (dodatek mieszkaniowy, dodatek wiejski).

- Nieprawidłowo ustalono stawki osobistego wynagrodzenia zasadniczego – niezgodnie z załącznikiem Nr 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku, a mianowicie 3 nauczycielom kontraktowym ustalono osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego nieproporcjonalnie do ich okresu zatrudnienia poprzez pomniejszanie wymiaru zatrudnienia o czas niezdolności do pracy z powodu choroby trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, jednemu nauczycielowi przy ustalaniu osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nie uwzględniono zmiany wynagrodzenia zasadniczego od grudnia 2013 roku za uzyskanie tytułu magistra w dniu 9 listopada 2013 roku oraz innemu nauczycielowi kontraktowemu w okresie od stycznia do lipca policzono wyższą stawkę wynagrodzenia zasadniczego, niż wynikająca z rozporządzenia Ministra Edukacji Kultury i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy¹⁹.

W trakcie kontroli Gmina dokonała ponownego przeliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego, z którego wynika, że dwóm nauczycielom zawyżono wypłatę na łączną kwotę 380,28 zł, a pozostałym zaniżono wypłatę na łączną kwotę 42.910,81 zł.

W 2012 i 2013 roku Gmina nie przekazała Powiatowi Jędrzejowskiemu dotacji w terminie ustalonym w umowie nr 7/1/2012 zawartej w dniu 28.06.2012 roku. Zgodnie z § 3 tej umowy Gmina zobowiązała się do przekazania dotacji w łącznej kwocie 300.000,00 zł, w tym w 2012 roku w wysokości

¹⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 191, dalej Karta Nauczyciela

¹⁸ Dz. U. Nr 6, poz. 35, dalej rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku

¹⁹ Dz. U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm.

100.000,00 zł oraz w 2013 roku w wysokości 200.000,00 zł, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wniosków wraz z kserokopią faktury VAT i protokołem odbioru robót. W dniu 2 listopada 2012 roku do Urzędu Gminy wpłynął pierwszy wniosek o dotację w wysokości 100.000,00 zł, którą przekazano w dniu 10 stycznia 2013 roku (70 dni po złożeniu wniosku). W dniu 4 stycznia 2013 roku wpłynął drugi wniosek o przekazanie dotacji w wysokości 200.000,00 zł. Przekazanie wnioskowanej kwoty nastąpiło w 2013 roku w 5 ratach, tj. w dniu 15 maja 100.000,00 zł i po 25.000,00 zł w dniu 14 czerwca, 16 lipca, 21 i 29 sierpnia. Powyższe narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ogłoszeniu z dnia 5 listopada 2012 roku otwartego konkursu projektów na wsparcie sportu na terenie Gminy na 2013 rok nie zawarto informacji wymaganych w art. 13 ust. 2 pkt 6 i pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²⁰, tj. informacji o trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert oraz zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3.

Na ogłoszony w dniu 5 listopada 2012 roku konkurs projektów na wsparcie sportu na terenie Gminy na 2013 rok wpłynęła jedna oferta, tj. oferta Klubu Sportowego LKS „START” Słupia i ocenę oferty przeprowadziła 3 osobowa komisja, w skład której wchodził Wójt Gminy, co wynika ze sporządzonego na tę okoliczność protokołu wyboru ofert z dnia 17.12.2012 roku. Przyjęta oferta nie zawierała informacji o miejscu/ach realizacji zadania, informacji o wcześniejszej działalności składającego ofertę, w zakresie którego dotyczy zadanie publiczne, informacji o posiadanych zasobach rzeczowych zapewniających wykonanie zadania publicznego, co narusza art. 14 ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ustalono, że nie dokonano kontroli i oceny realizacji zleconego zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, a tym samym nie dokonano rozliczenia udzielonej dla Klubu Sportowego LKS „START” Słupia dotacji w kwocie 20.000,00 zł, ponieważ nie zakwestionowano wydatków na łączną kwotę 906,93 zł związanych z opłatą licencji, składki członkowskiej oraz zaliczki na rzecz ŚZPN w Kielcach w wysokości 550,00 zł, z kosztami wyjazdu służbowego samochodem prywatnym do US w Jędrzejowie celem dostarczenia deklaracji podatkowych CIT i PIT w wysokości 66,86 zł, zakupu sztucznego lodu w wysokości 60,00 zł, zakupu paliwa na stacji paliw w Sędziszowie do samochodu nr rej. TJE 61VG oraz w dwóch przypadkach do karnistrów w wysokości 230,07 zł, tj. wydatków, których nie przewidywała oferta złożona w dniu 14 grudnia 2012 roku na konkurs i zawarta w dniu 31 grudnia 2012 roku umowa Nr 104/2012. Zaakceptowane i uznane za prawidłowe rozliczenie końcowe z wykonania zadania złożone przez dotowany Klub, z którego wynika, że część otrzymanych środków została wydatkowana niezgodnie z zawartą umową doprowadziło do nieustalenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu. Powyższa nieprawidłowość narusza przepisy art. 17 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz art. 251 i art. 252 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi dotacje udzielone z budżetu j.s.t. wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej, w terminie do 31 stycznia roku następującego po roku, w którym udzielono dotacji.

W zakresie zamówień publicznych

Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Usługa udzielenia kredytu na sfinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych w roku 2013 w kwocie 1.446.500,00 zł” w trybie przetargu nieograniczonego wykazała, że Zamawiający zaniechał wezwania jednego z wykonawców do złożenia oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²¹, co stanowi naruszenie art. 26 ust. 3 tej ustawy.

²⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

²¹ Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm., dalej Prawo zamówień publicznych

W zakresie gospodarki mieniem

W prowadzonej procedurze sprzedaży działki nr 80/1 położonej w Raszkowie za kwotę 204.600 zł w trybie pisemnego przetargu nieograniczonego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W kolejnych ogłoszeniach I, II i IV przetargu wyznaczono termin przetargu krótszy niż 30 dni od dnia ogłoszenia o przetargu (odpowiednio 24 dni, 26 dni i 24 dni), co naruszało wówczas obowiązujący § 6 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości²², zgodnie z którym właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, z zastrzeżeniem ust. 5.

- W ogłoszeniach o organizowaniu II, III i IV przetargu nie podano informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów, co narusza art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami²³, zgodnie z którym ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4. W ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

- W ogłoszeniu z dnia 26 listopada 2012 roku o I przetargu wyznaczonym na dzień 19 grudnia 2012 roku termin składania ofert oraz wniesienia wadium w wysokości 10% ceny wyjściowej, która wynosiła 372.000,00 zł, wyznaczono do dnia 17 grudnia 2012 roku do godz. 13⁰⁰, co naruszało przepisy § 4 ust. 6 i § 17 ust. 1 w/w rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku, zgodnie z którymi wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty oraz wyznaczony termin składania ofert w przetargu pisemnym nieograniczonym nie może upłynąć później niż 3 dni przed terminem przetargu.

W okresie 2011 – 2013 zawarto 10 umów najmu lokali mieszkalnych na czas określony, pomimo iż najemcy nie żądali zawarcia umów na czas określony, co narusza art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego²⁴, zgodnie z którym umowa o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy lub innych jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem lokalu socjalnego lub lokalu związanego ze stosunkiem pracy, może być zawarta wyłącznie na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku 4 n/w najemców lokali mieszkalnych posiadało zaległości na łączną kwotę 10.618,15 zł, które uległy przedawnieniu. Urząd Gminy nie podjął działań w celu wyegzekwowania zaległości czynszu, w tym wystąpienia na drogę postępowania sądowego na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego²⁵, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2011-2013 wpłynęły do Urzędu Gminy 2 wnioski od najemców lokali mieszkalnych o zastosowanie ulgi w zapłacie czynszu polegającej na rozłożeniu zaległości na raty i w takiej samej sprawie 2 wnioski od najemcy lokalu użytkowego wykorzystywanego na prowadzenie apteki. Wójt Gminy pozytywnie rozpatrzył wszystkie wnioski pomimo braku upoważnienia gdyż Rada Gminy nie ustaliła w formie uchwały na podstawie art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zasad i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających.

²² Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.

²³ Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.

²⁴ Dz. U. z 2005 r., Nr 31, poz. 266 z późn. zm.

²⁵ Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi

Wójt Gminy nie przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych na 2013 rok, co narusza art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i Kierownicy tych jednostek nie opracowali projektu planu finansowego własnej jednostki, co stanowi naruszenie art. 248 ust. 2 w/w ustawy.

Wójt nie przekazał podległym jednostkom informacji o przyjętych przez Radę Gminy ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek, co stanowi naruszenie art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Wójt Gminy nie wyegzekwował od Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Słupi Jędrzejowskiej terminowego złożenia sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec III kwartału 2013 roku. Powyższe sprawozdania zostały złożone 5 dni po terminie. Nieprawidłowość narusza postanowienia zawarte w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W sprawozdaniach budżetowych i sprawozdaniach z operacji finansowych składanych przez wszystkie jednostki budżetowe nieprawidłowo określano adresata (Gmina Słupia, Urząd Gminy), tj. niezgodnie z postanowieniami zawartymi w kolumnie Nr 3 Tabeli załącznika Nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz kolumnie Nr 3 Tabeli Załącznika Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, z których wynika, iż adresatem jest zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego, w tym wypadku Wójt Gminy.

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 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 Słupia jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Zapewnić prawidłowe określanie strony umowy i osób reprezentujących gminę w zawieranych przez Gminę Słupia umowach oraz ich kontrasygnowanie, stosownie do przepisów art. 2 ust. 2, w związku z art. 46 ust. 1 i ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Dokonać zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, poprzez wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości mając na uwadze, że zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości polityka rachunkowości to wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą. Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości o wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych z zastosowaniem techniki ręcznej oraz określić wersje i daty rozpoczęcia eksploatacji poszczególnych programów komputerowych, stosowanych w jednostce, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i lit. c ustawy o rachunkowości.
3. Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych dokonywać najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku następnego, stosownie do § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku i art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
4. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, stosownie do art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.
5. Rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową oraz wynik finansowy w sprawozdaniach finansowych, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. 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.
7. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie, aby zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
8. Dokonać w trybie pilnym według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku 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 oraz 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.
9. Dokumentację polityki rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowy i dokumenty inwentaryzacyjne przechowywać w jednostce w należyty sposób, chronić przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, przechowywać w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na łatwe odszukanie dowodów, stosownie do art. 71 ust. 1 i art. 73 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
10. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
11. Na dowodach księgowych (fakturach, rachunkach, dowodach bankowych) będących podstawą zapisów w księgach rachunkowych zamieszczać pełną adnotację o sposobie ich ujęcia w księgach rachunkowych, w tym sposób ujęcia dowodów w księgach rachunkowych według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

12. Zdarzenia gospodarcze w księgach rachunkowych ujmować w porządku chronologicznym zachowując kolejną numerację zapisów w dzienniku, stosownie do art. 14 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
13. Przychody z tytułu operacji dotyczących sprzedaży środków trwałych (działek) ujmować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, zgodnie z Zakładowym planem kont oraz z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
14. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
15. 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.
16. Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 011 - „Środki trwale” umożliwiającą ustalenie wartości poszczególnych środków trwałych, daty przyjęcia na ewidencję oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwale, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
17. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 011 - „Środki trwale” nie ujmować majątku, który został przekazany w trwały zarząd podległym jednostką budżetowym, stosownie do § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
18. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Uzgodnić stany i obroty kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) ze stanami i obrotami prowadzonych do nich kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) m.in. do kont w zakresie których w toku kontroli stwierdzono różnice tj. 011 „środki trwale”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
19. Prowadzić konta ksiąg pomocniczych (ewidencję analityczną) do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, stosownie do zasad określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
20. Ewidencję szczegółową do konta 902 „Wydatki budżetu” prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
21. Przestrzegać zasad funkcjonowania konta 901 „Dochody budżetu” określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, a w szczególności na stronie Ma konta 901 ujmować na bieżąco operacje dotyczące wpływu bezpośrednio na rachunek budżetu dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd Gminy z tytułu podatków, opłat, majątku oraz dochodów z tytułu subwencji i dotacji, w korespondencji z kontem 133.
22. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania (np. w dacie zawarcia umowy), stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
23. Zaprzestać zasilania rachunku bankowego budżetu Gminy oraz rachunku wydatków Urzędu Gminy z rachunku bankowego dotyczącego obcych sum depozytowych oraz zwrócić na rachunek obcych sum depozytowych pobrane kwoty.
24. Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
25. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

26. Sprawozdania Rb-27S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” i Rb-28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” sporządzać i przekazywać terminowo oraz prawidłowo określać adresata sprawozdań, zgodnie z Załącznikiem Nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁶.
27. Skutki decyzji dotyczących umorzenia odsetek za zwłokę wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 11 oraz § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do w/w rozporządzenia.
28. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁷.
29. Przestrzegać obowiązku dokumentowania wyników inwentaryzacji oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
30. Ewidencję na kontach pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetu”, 992 „Planowane wydatki budżetu” i 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
31. Raty należnego podatku od nieruchomości Gminy regulować terminowo, zgodnie z art. 47 § 3 Ordynacji podatkowej oraz art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.
32. Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami 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 egzekucyjnych²⁸. 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.
33. Dokonać szczegółowej inwentaryzacji zaległości podatkowych widniejących na kartach podatkowych osób fizycznych z tytułu podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych oraz dokonać odpisu kwot zaległości, które uległy przedawnieniu i nie ma możliwości ich wyegzekwowania, celem zapewnienia stanu realnego w zakresie sald zaległości

²⁶ Dz. U. 2014 poz. 119

²⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773

²⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 656

- w podatkach ujętych w księgach rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
34. Przypisu należności podatkowych w ewidencji księgowej, w tym na koncie podatnika oraz w rejestrze przypisów i odpisów dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 i § 2 Ordynacji podatkowej, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
 35. Nagrody jubileuszowe dla pracowników samorządowych wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez nich prawa do tej nagrody stosownie do § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
 36. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za każdy miesiąc kalendarzowy opłacać nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
 37. Naliczać i wypłacać ekwiwalent dla strażaków ochotników za udział w działaniach i szkoleniach ratowniczych zgodnie postanowieniami obowiązującej uchwały Rady Gminy.
 38. Wynagrodzenie dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wypłacać w wysokości i za realizację zadań określonych w corocznie uchwalanym przez Radę Gminy programie, stosownie do art. 4¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
 39. Rozwiązać umowy zlecenia z członkami GKRPA.
 40. Przeszkolić członka 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.
 41. Dokonywać wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego w terminie określonym w art. 30a ust. 3 Karty Nauczyciela.
 42. Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania, stosownie do § 3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.
 43. Nauczycieli, którzy w danym roku uzyskali kolejny stopień awansu zawodowego, przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia uwzględniać odpowiednio na stopniach awansu zawodowego proporcjonalnie do okresu pobierania wynagrodzenia na danym stopniu awansu zawodowego, stosownie do § 3 ust. 3 w/w rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r.
 44. Do wydatków na wynagrodzenia dla nauczycieli zaliczać wydatki określone w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.
 45. Prawidłowo ustalać stawkę osobistego wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z załącznikiem Nr 1 pkt 1 w/w rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku mianowicie:
 - a) ustalać osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia poprzez nie pomniejszanie wymiaru zatrudnienia o czas niezdolności do pracy trwającej do 33 dni,
 - b) przy ustalaniu osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego uwzględniać zmianę wynagrodzenia zasadniczego z powodu zmiany kwalifikacji oraz stosować do wyliczeń stawki wynagrodzeń zasadniczych wynikająca z rozporządzenia Ministra Edukacji Kultury i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy.

46. Wypłacić nauczycielom zaniżone kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego oraz zwrócić się do nauczycieli, którzy pobrali jednorazowy dodatek uzupełniający w zawyżonej wysokości o dobrowolny zwrot, a w przypadku odmowy wyegzekwować ich zwrot od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy.
47. W ogłoszeniu otwartego konkursu projektów na wsparcie sportu zawierać informacje wymagane w art. 13 ust. 2 pkt 6 i pkt 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
48. Egzekwować od składających oferty na realizację projektów na wsparcie sportu, aby zawierali informacje o terminach i miejscu/ach realizacji zadania publicznego, zgodnie z art. 14 ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
49. Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w tym prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z postanowieniami umowy dotacyjnej, stosownie do art. 17 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
50. Dokonać szczegółowego rozliczenia dotacji przekazanej w 2013 roku dla klubu sportowego oraz wydać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającą zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
51. Wzywać wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów do ich złożenia, stosownie do art. 26 ust. 3 Prawa zamówień publicznych.
52. W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, ogłoszenie o przetargu zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z § 6 ust. 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości²⁹.
53. W razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań na sprzedaż nieruchomości w treści ogłoszenia podawać informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu jak również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
54. W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości wyznaczać termin wniesienia wadium w taki sposób, aby komisja przetargowa mogła stwierdzić wniesienie, nie później jednak niż 3 dni przed przetargiem oraz termin składania ofert, który nie może upłynąć później niż 3 dni przed terminem przetargu, stosownie do § 4 ust. 6 i § 17 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
55. Zawierać umowy najmu lokali mieszkalnych na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator, zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego³⁰.
56. Podejmować na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego³¹ konsekwentne działania w celu wyegzekwowania należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny z tytułu czynszu, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
57. Ulgę w zapłacie należności o charakterze cywilnoprawnym udzielać na zasadach określonych przez organ stanowiący.

²⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1490

³⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 150

³¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 101 z późn. zm.

58. Przekazywać kierownikom jednostek organizacyjnych informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych oraz informacje o przyjętych przez Radę Gminy ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek, stosownie do art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych.
59. Zobowiązywać kierowników jednostek organizacyjnych do opracowywania projektu planu finansowego własnej jednostki, stosownie do art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
60. Egzekwować od Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Słupi Jędrzejowskiej składanie sprawozdań Rb-Z i Rb-N z zachowaniem terminów określonych w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostki sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
61. Zobowiązać kierowników jednostek budżetowych do prawidłowego określania adresata na sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 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:
Rada Gminy w Słupi

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Kozłowski

