

Kielce, 14 lipca 2015 r.

WK-60.5.25572015

Pan Robert Jaworski
Burmistrz Gminy i Miasta Chęciny

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 Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach w dniach od 24 lutego do 22 maja 2015 roku (z przerwami) kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Chęciny za 2014 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 25 maja 2015 r.

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

W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

Obsługę bankową budżetu Gminy Chęciny prowadzi Bank Spółdzielczy w Kielcach oddział w Chęcinach na podstawie umowy z dnia 3 lipca 1995 r. zawartej na czas nieokreślony. Według stanu prawnego na dzień zawarcia umowy obowiązywały przepisy ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych, zobowiązujące jednostki samorządu terytorialnego do stosowania przepisów ustawy przy udzielaniu zamówień na usługi, dostawy i roboty budowlane. Przepisy przywołanej ustawy nie zakazywały zawierania umów na czas nieoznaczony. Zakaz zawierania umów na czas nieoznaczony wprowadziła ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. zmieniająca ustawę o zamówieniach publicznych², ale zgodnie z art. 4 tej ustawy, w sprawach zamówień publicznych, umowy zawarte przed wejściem w życie tej ustawy, tj. 29.11.1997 r. pozostają w mocy, z wyłączeniem możliwości rozszerzania ich zakresu przedmiotowego lub zmiany stron. Do umowy z dnia 3 lipca 1995 r. zawarto 9 aneksów. W dniu 07.02.2014 r. została zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Kielcach – oddział Chęciny umowa nr 8725424 o świadczenie usługi eCorponet umożliwiającej składanie dyspozycji oraz dostęp do informacji oferowanych przez Bank. W § 12 ust. 1 i 3 umowy zawarto zapis: „umowa zawarta jest na czas nieokreślony i wchodzi w życie z dniem jej podpisania, umowa wygasa automatycznie z dniem rozwiązania z bankiem umowy rachunku.” Zawarcie w dniu 07.02.2012 r. odpłatnej umowy nr 8725424 o świadczenie usługi eCorponet skutkowało zmianą rozszerzeniem zakresu przedmiotowego określonego umową z dnia 3 lipca 1995 r., jak również narusza art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³. Ponadto ustalono, że obsługa budżetu Gminy Chęciny prowadzona na podstawie umowy zawartej w dniu 03.07.1995 r. (ze zmianami wprowadzonymi późniejszymi aneksami) z Bankiem Spółdzielczym w Kielcach – oddział w Chęcinach nie obejmuje prowadzenia rachunków bankowych podległych jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego. Nieprawidłowość narusza art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

² Dz. U. Nr 123, poz. 778,

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych,

sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, zgodnie z którym bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej powinna określać umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

Obowiązująca w 2014 roku dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie określała wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych), pomimo, że zdarzenia grupowano w 6 dziennikach częściowych prowadzonych dla budżetu oraz 46 dziennikach częściowych prowadzonych dla Urzędu jak również nie określono wersji stosowanych w programów komputerowych. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b oraz c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.

Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu operacji gospodarczych dotyczących:

- wpłat gotówki do kasy (dochody budżetowe z tytułu podatków, opłat, mienia i innych dochodów), które były ujmowane w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 101 „Kasa”, w korespondencji ze stroną Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- rozrachunków z tytułu prowizji dla softysów, które ujmowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- rozrachunków z tytułu ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, które ujmowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- rozrachunków z tytułu ryczałtów za dowóz wraz z opieką niepełnosprawnego dziecka do szkoły, które ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, konsekwencją czego było wykazanie zobowiązań z powyższego tytułu (kwota 3.646,36 zł) na koniec roku 2014 w bilansie Urzędu w pasywach w pozycji C.II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zamiast w pozycji C.II.5. Pozostałe zobowiązania,
- zobowiązań z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy Chęciny do stowarzyszeń Regionalna Organizacji Turystyczna oraz Związku Gmin Powiatu Kieleckiego, które ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont 101 i 222 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁶.

Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2014 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów. W księgach rachunkowych

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

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

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

2015 roku ujęto koszty 2014 roku co najmniej na kwotę 12.197 zł dotyczące opłaty za korzystanie ze środowiska za 2014 rok, co narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Za 2014 rok sporządzono dwa częściowe sprawozdania roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki – jedno w zakresie skutków (kolumny 12-15) a drugie w zakresie pozostałych dochodów budżetowych (kolumny 4-11). Nie sporządzono sprawozdania obejmującego dane Urzędu jako jednostki i jako organu. Sporządzenie kilku sprawozdań jednostkowych za ten sam okres sprawozdawczy dla jednostki Urząd Gminy i Miasta narusza § 4 pkt 3 lit b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷. W konsekwencji powyższego sprawozdanie zbiorcze sporządzono na podstawie częściowych sprawozdań jednostkowych, co narusza § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku w kolumnie 8 - dochody otrzymane nieprawidłowo wykazano dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 23,20 zł (75616 § 0310), koszty upomnienia w kwocie 8,80 zł (75616 § 0910) oraz dochody z tytułu opłat za odpady komunalne w kwocie 156,00 zł (75618 § 0490), które zostały wpłacone w dniu 31.12.2014 r. i które zostały ujęte w wyciągu bankowym Nr 1 z dnia 02.01.2015 r. Nieprawidłowość narusza § 3 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r., zgodnie z którym w kolumnie „dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym.

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, w części A w poz. N3.2 depozyty na żądanie stwierdzono, iż wykazana kwota 497.569,74 zł została zaniżona o kwotę 9.919,00 zł. Różnica wynika z salda konta 140-004 „Środki pieniężne w drodze” – kwota 188,00 zł (wpłacony w dniu 31.12.2014 r. podatek od nieruchomości i kosztów upomnienia oraz opłaty za odpady komunalne ujęte na wyciągu bankowym z dnia 2 stycznia 2015 r.) oraz z salda konta 224-001-00001- kwota 9.731,00 zł (należności od Urzędu Skarbowego przekazane w styczniu 2015 r. za grudzień 2014 r.). Ponadto ustalono, że w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, w części A w poz. N4.2 Należności wymagalne – pozostałe (grupa I) bezpodstawnie wykazano kwotę 17.894,50 zł (jako należności od US wynikające ze sprawozdań tych Urzędów, które zostały wpłacone na rachunek budżetu do dnia 31.12.2014 r. – kwota 8.163,50 zł oraz należności od US które wpłynęły w styczniu 2015 r. za grudzień 2014 r. - kwota 9.731,00 zł). Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. oraz § 13 ust. 1 pkt 4 i pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn.zm, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r.

W zakresie dochodów budżetowych:

Nie dokonano czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego, i w konsekwencji przyjęto od podatnika korektę informacji na podatek rolny, w której wykazano nieprawidłową powierzchnię gruntów tj. Łąki i pastwiska IV klasa wykazano 0,4716 ha zamiast 1,2841 ha (zaniżenie o 0,8125 ha) oraz powierzchnię gruntów zwolnionych na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym⁸, tj. grunty orne V klasa wykazano 2,0928 ha zamiast 1,2803 ha (zawyżenie o 0,8125 ha). W konsekwencji zaniżono wysokość podatku rolnego o kwotę 77,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁹.

W 2014 roku Burmistrz Gminy i Miasta wydał 8 decyzji na łączną kwotę 1.512,87 zł w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, bez określenia rodzaju podatku. Łączne zobowiązanie pieniężne jest jedynie, zgodnie z art. 6c ustawy o podatku rolnym formą ustalania zobowiązania pieniężnego. Umorzenie łącznego zobowiązania, zamiast konkretnego podatku wskazanego we wniosku podatnika narusza art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej i art. 6c ustawy o podatku rolnym.

W księgach rachunkowych jednostki w 2014 roku koszty upomnień w wysokości co najmniej 659,00 zł dotyczące wezwań do uregulowania zaległości w płatności podatku rolnego, leśnego od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych ujmowano nieprawidłowo do § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” zamiast do § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, co narusza postanowienia załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁰. Od dnia 1 stycznia 2015 roku koszty upomnień klasyfikowane są do § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, w związku z powyższym odstąpiono od formułowania wniosków pokontrolnych w tym zakresie.

W zakresie wydatków budżetowych:

W 2014 roku wystąpiły przypadki wypłaty nagród jubileuszowych z opóźnieniem od 1 dnia do 29 dni po nabyciu do niej prawa. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹¹.

W zakresie udzielania zamówień publicznych:

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego pn. „Wyłapywanie, przejecie i zapewnienie kompleksowej opieki bezdomnym zwierzętom wyłapywanym na terenie Gminy Chęciny” zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.02.2015 roku pod numerem 22489-2014 tj. rok po terminie zawarcia umowy, co narusza art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

⁸ Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm., dalej ustawa o podatku rolnym,

⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 613, dalej Ordynacja podatkowa

¹⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku,

¹¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1786,

W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji

Burmistrz nie ustalił zasad rozliczania dotacji z budżetu dla samorządowych instytucji kultury mając na uwadze przepis art. 126 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym, dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu m.in. jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych oraz przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych odnoszące się do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, którą w tym przypadku sprawuje Burmistrz.

W zakresie gospodarki mieniem

Zaniechano sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na 2013 rok, co narusza art. 23 ust. 1 d w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami¹².

W 2014 roku obciążono nabywcę lokalu mieszkalnego znajdującego się w Chęcinach przy ul. Szkolnej kosztami sporządzenia przez rzeczoznawcę wyceny szacunkowej nabywanej nieruchomości w kwocie 553,50 zł, co narusza przepisy art. 25 ust.1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zgodnie, z którym wycenę nieruchomości stanowiących gminny zasób nieruchomości zapewnia Burmistrz.

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 Chęciny poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik Gminy i Miasta ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości. Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku Gminy i Miasta. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Burmistrz Gminy i Miasta, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, 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). Burmistrz 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 Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

¹² Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

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. Przestrzegać przepisów art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, poprzez zawieranie umów na bankową obsługę budżetu Gminy pomiędzy bankiem wybranym na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych a Burmistrzem, obejmujących prowadzenie rachunków bankowych budżetu i wszystkich podległych jednostek
2. Uzupełnić dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości poprzez sporządzenie wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych oraz wskazanie wersji oprogramowania, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b oraz c i art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:
 - a) operacje wpłat do kasy podatków i opłat ujmować (pod datą wpływu) odpowiednio na kontach:
Wn 101 „Kasa”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - b) rozrachunki z tytułu prowizji dla sołtysów ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - c) rozrachunki z tytułu ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych ujmować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - d) rozrachunki z tytułu ryczałtów za dowóz wraz z opieką niepełnosprawnego dziecka do szkoły ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - e) zobowiązania z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy do stowarzyszeń oraz związków, ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.
4. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej:
 - a) w poszczególnych okresach sprawozdawczych sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym każdego rodzaju jako jednostki i jako organu, obejmującym dane ze wszystkich urzędzeń księgowych stosownie do § 4 pkt 3 lit b) i § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia,
 - b) sprawozdanie zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia,
 - c) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań

budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

5. Sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, zgodnie z zasadami określonymi w § 13 instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do tegoż rozporządzenia.
6. Dokonywać czynności sprawdzających informacji podatkowych mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisu art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej, a w przypadku stwierdzenia, iż deklaracje wypełniono nierzetelnie, podejmować czynności wynikające z art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.
7. Ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych udzielać w poszczególnych podatkach, stosownie do art. 51 § 1 i art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej; w związku z art. 6c ustawy o podatku rolnym.
8. Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 5 w związku z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
9. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust.1 tej ustawy.
10. Ustalić zasady rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.
11. Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Chęciny, stosownie do art. 23 ust. 1 d w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
12. Nie obciążać nabywców nieruchomości kosztami opracowania operatu szacunkowego zgodnie z art. 25 ust.1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Burmistrza 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 Miejska w Chęcinach

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Bekas