

Kielce, 4 sierpnia 2015 r.

WK – 60.13.27.2.2015

Pani Alina Siwonia
Wójt Gminy Raków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Rakowie w dniach od 28 kwietnia 2015 r. do 16 lipca 2015 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Raków za 2014 rok oraz inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i przekazano Wójtowi Gminy Raków w dniu 16 lipca 2015 r.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Na koncie 101 – „Kasa” w 2014 roku nie ujęto obrotów następujących raportów kasowych (dochodowych): nr 1/2014 z dnia 15.01.2014 roku na kwotę 921,00 zł, nr 2/2014 z dnia 10-19.02.2014 roku na kwotę 6.071,00 zł, nr 3/2014 z dnia 12-18.03.2014 roku na kwotę 1.783,00 zł, nr 4/2014 z dnia 01-16.04.2014 roku na kwotę 1.644,00 zł, nr 5/2014 z dnia 13.05.2014 roku na kwotę 912,60 zł, nr 6/2014 z dnia 13.08.2014 roku na kwotę 1.000,00 zł, nr 7/2014 z dnia 05-26.09.2014 roku na kwotę 5.946,00 zł, nr 8/2014 z dnia 07.11.2014 roku na kwotę 353,00 zł, nr 9/2014 z dnia 01-18.12.2014 roku na kwotę 1.501,00 zł. Razem na koncie 101 nie ujęto operacji kasowych na kwotę 20.131,60 zł. Środki te stanowią dochody budżetu gminy (podatek od środków transportowych), które zostały wpłacone do kasy Urzędu Gminy, a następnie zostały wpłacone do banku w dniu sporządzenia raportów kasowych. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości² oraz zasad funkcjonowania konta 101 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 Polskiej³. W raportach kasowych z wydatków budżetowych za 2014 rok wystąpiły przypadki nie wskazania rodzaju dowodu i jego symbolu lub numeru identyfikacyjnego, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Nie prowadzono ewidencji analitycznej do kont księgi głównej w ewidencji budżetu: konta 902 „Wydatki budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz do konta 224 „Rozrachunki budżetu” pozwalającej umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, co narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do w/w

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

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

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

kont określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, a także ustalone w polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1/2011 Wójta z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Gminy Raków.

W zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej (kont ksiąg pomocniczych) środków trwałych – ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” prowadzonych metodą ręczną stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wystąpiły przypadki, że ewidencja nie zawiera miejsca użytkowania poszczególnych środków trwałych i osób lub komórek, którym powierzono środki trwałe, co narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,
- niektóre zapisy w księdze inwentarzowej nie określają daty nabycia lub przyjęcia na stan składników majątkowych oraz numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- środki trwałe, w tym grunty stanowiące własność Gminy wykazywano łącznie, bez wyodrębnienia poszczególnych działek (brak ewidencji ilościowo-wartościowej), co narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” załącznika do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁴, zgodnie z którymi nieruchomości (grunty) stanowiące własność gminy należy ujmować ilościowo i wartościowo w księdze inwentarzowej środków trwałych ewidencjonując, każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w odrębnej pozycji. Środki trwałe, w tym grunty należy klasyfikować do grup, podgrup, i rodzajów środków trwałych zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określoną cytowanym rozporządzeniem.

Do konta 130 - "Rachunek bieżący jednostki" nie prowadzono na bieżąco ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej, w zakresie zrealizowanych przez Urząd dochodów z najmu, co narusza zasady funkcjonowania tego konta opisane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W ewidencji szczegółowej do konta 221 przypisu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych, na kontach podatników dokonywano pod inną datą niż data odbioru decyzji wymiarowej, czym naruszono § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁵, w związku z art. 21 § 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

W zakresie stosowania w 2014 r. klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶ stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- koszty upomnień w wysokości 5.472,96 zł dotyczące wezwań do uregulowania zaległości w płatności podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz od osób prawnych zostały zaklasyfikowane do § 091 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” działu 756 rozdziału 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat

⁴ Dz. U. Nr 242, poz. 1622 z e zm., dalej rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych

⁵ Dz. U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

lokalnych od osób fizycznych" oraz działu 756 rozdziału 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, zamiast do działu 756 rozdziału 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 069 „Wpływy z różnych opłat”.

– wydatki w kwocie 24.555,05 zł z tytułu wypłaconego ekwiwalentu pieniężnego dla członków jednostek OSP za udział w akcjach ratowniczo - gaśniczych i szkoleniach zostały zaklasyfikowane do § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, zamiast do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

W zakresie dochodów budżetowych

Urząd Gminy w 2014 roku oraz w latach wcześniejszych w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości nie wykazał powierzchni gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem „dr” (dróg niezaliczanych do dróg publicznych i niebędących ulicami leżącymi w ciągu dróg publicznych), których właścicielem jest Gmina, co narusza art. 2 ust 1 pkt 1, art. 3 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych⁷.

Stwierdzono przypadki, że osoby fizyczne nie wywiązały się z obowiązku złożenia informacji na podatek rolny i podatek leśny, co narusza art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym⁸ oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym⁹, zgodnie, z którymi osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu odpowiednio informację o gruntach i informację o lasach. W zaistniałej sytuacji organ podatkowy nie korzystał z uprawnień wynikających z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa¹⁰.

W decyzji z dnia 04.09.2014 roku dotyczącej udzielenia ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia w dniu 3 lipca 2014 r. gruntów nieprawidłowo określono okres obowiązywania ulgi, co narusza art. 12 ust. 1 pkt 4, w związku z ust. 3 oraz ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

Wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonane u inkasentów niezależnie od daty wpłaty ujmowane były w ewidencji na kartotekach kontowych podatników pod datami wpłacania podatków przez inkasentów, zamiast pod faktyczną datą wpłaty, co narusza art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

Od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu wpłat za dostawę wody i odprowadzanie ścieków oraz należności z tytułu najmu i dzierżawy nie pobierano odsetek lub pobierano odsetki za zwłokę w niewłaściwej kwocie, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 ustawy Kodeks Cywilny¹¹.

W zakresie zamówień publicznych

W wyniku kontroli zamówienia publicznego na odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu gminy Raków na 2014 rok stwierdzono, że do wyliczenia wartości zamówienia przyjęto kwotę brutto 160.000,00 zł wynikającą z ustalenia szacunkowego kosztu gospodarowania odpadami komunalnymi zamiast netto (bez podatku od towarów i usług).

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

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

⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 465, dalej ustawa o podatku leśnym

¹⁰ Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm.

Ponadto ww. wartość brutto ujęto w sporządzonym na druku ZP-PN protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Nieprawidłowość narusza art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹².

W zakresie gospodarki mieniem

W latach 2013-2014 Urząd Gminy nie prowadził ewidencji nieruchomości przedstawiającej bieżący stan nieruchomości należących do gminnego zasobu nieruchomości oraz zachodzące w nim zmiany, co narusza art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹³. Przedstawione wydruki ewidencji (informacja o stanie mienia) według stanu na dzień 31.12.2013 roku i 31.12.2014 roku nie zawierają danych dotyczących oznaczenia nieruchomości w zakresie pełnej zgodności z katastrzem nieruchomości. Ewidencja prowadzona jest wyłącznie w zakresie gruntów znajdujących się w gminnym zasobie nieruchomości. Nie jest prowadzona ewidencja budynków i lokali. Jednocześnie stwierdzono, że w ewidencji gruntów nie wskazano informacji dotyczących podmiotów, w których władaniu lub gospodarowaniu, znajdują się te nieruchomości. Prowadzona ewidencja nie zawiera danych dotyczących przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu – studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy oraz wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego i daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu, informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1c pkt 4–7, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co narusza art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W prowadzonej procedurze sprzedaży i dzierżawy nieruchomości stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) Zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży: działki nr 962 o powierzchni 0,4066 ha położonej w obrębie Raków, działki nr 122/5 o powierzchni 6,5100 ha położonej w obrębie Kolonia Szumsko, działki nr 926/37 o powierzchni 0,1518 ha położonej w obrębie Chańcza oraz wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym gruntów na podstawie umów najmu/dzierżawy z dnia: 01 lutego 2013 roku, 29 maja 2013 roku, 10 marca 2014 roku, 24 marca 2014 roku, 26 maja 2014 roku, 1 kwietnia 2014 roku, 15 kwietnia 2014 roku, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

b) Ogłoszenia o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Raków położonych m.in. obręb ewid. Raków działka o nr ewid. 962 o powierzchni 0,4066 ha oraz działka 1062 o powierzchni 0,591 ha, obręb ewid. Chańcza działka o nr ewid. 926/37 o powierzchni 0,1518 ha oraz działka nr 603/5 o powierzchni 0,0800 ha, obręb ewid. Kolonia-Szumsko działka o nr ewid. 122/5o powierzchni 6,5100 ha oraz działka nr 191/14 o powierzchni 0,1150 ha nie zawierały informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomość, co stanowi naruszenie § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁴.

¹² Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

¹³ Dz. U. z 2015 r. poz. 782, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 1490, dalej również rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.

c) Ogłoszenia o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości: działki nr 962 o powierzchni 0,4066 ha, działki nr 926/37 o powierzchni 0,1518 ha, działki nr 122/5 o powierzchni 6,5100 ha nie zostały wywieszone w siedzibie Urzędu Gminy, co narusza art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

d) Organizując przetargi na sprzedaż nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy położonych m.in. obręb ewid. Raków działka o nr ewid. 962 o powierzchni 0,4066 ha, obręb ewid. Chańcza działka o nr ewid. 926/37 o powierzchni 0,1518 ha oraz obręb Kolonia-Szumsko działka nr ewid. 122/5 o powierzchni 6,5100 ha wyznaczając termin przetargu nie zachowano okresu co najmniej 30 dni, jaki winien upłynąć od podania ogłoszenia do publicznej wiadomości do wyznaczonej daty przetargu, co narusza wówczas obowiązujący § 6 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

e) Operat szacunkowy z dnia 30 czerwca 2012 roku opracowany przez rzeczoznawcę majątkowego określający wartość rynkową przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Raków, położonych m.in. w obrębie Raków działka nr 962 o powierzchni 0,4066 ha na kwotę 156.800,00 zł, działka nr ewid. 926/37 o powierzchni 0,1518 ha położona w obrębie Chańcza na kwotę 90.000,00 zł, stanowił podstawę ustalenia ceny w przetargu ustnym nieograniczonym ogłoszonym, odpowiednio: w dniu 7 października 2013 roku i w dniu 25 lipca 2013 roku, pomimo że był nieaktualny gdyż był wykorzystany po okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Nieprawidłowość narusza art. 156 ust. 3 i ust. 4 w związku z art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

f) Wójt Gminy zaniechał pisemnego powiadomienia nabywcy nieruchomości działki nr 962 położonej w Rakowie o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, co narusza art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

g) Protokoły z przeprowadzonych ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości: działek nr 191/14 z dnia 24.06.2014 r., nr 603/5 z dnia 06.05.2014 r. i nr 1062 z dnia 05.08.2014 r., nie zawierały informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co stanowi naruszenie § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

h) W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 603/5 o powierzchni 0,0800 ha położonej w Chańczy, ustalono wadium w wysokości przekraczającej 20% ceny wywoławczej (35.000,00 zł), tj. w kwocie 8.000,00 zł, zamiast w kwocie 7.000,00 zł, co stanowi naruszenie § 4 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym Wójt w ogłoszeniu o przetargu ustala wysokość wadium, które nie może być niższe niż 5% ceny wywoławczej i wyższe niż 20% tej ceny.

Nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej czterech szkół założonych i prowadzonych przez Gminę, co narusza art. 43 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 10, art. 44 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Raków poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Wójt oraz Skarbnik Gminy 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. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Wójt Gminy, 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. Wszystkie występujące w jednostce operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówką ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane – na koncie 101 „Kasa,” stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa,” określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Operacje dotyczące wpłaty do kasy dochodów budżetowych, w tym z tytułu podatków i opłat ujmować na kontach: Wn 101 „Kasa” Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania w/w kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
2. Zobowiązać kasjera do zamieszczania w raportach kasowych numeru dowodu źródłowego na podstawie, którego dokonano zapisu mając na uwadze zapewnienie sprawdzalności ksiąg rachunkowych wynikającej z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
3. Do kont księgi głównej budżetu 224 „Rozrachunki budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” prowadzić odpowiednio konta ksiąg pomocniczych (ewidencję szczegółową) według zasad określonych w zasadach funkcjonowania kont budżetu określonych w załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
4. W ewidencji środków trwałych zamieszczać dane pozwalające na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonych w pkt 2 załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

5. W zapisach księgowych (w tym w ewidencji analitycznej środków trwałych) zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji, określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę.
6. Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe” umożliwiającą identyfikację, każdego środka trwałego w tym poszczególnych działek, stosownie do postanowień części I „Objaśnienia wstępne” „Podział rodzajowy i zasady klasyfikacji środków trwałych” wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) oraz art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonych w pkt 2 załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.
7. Przypisów i odpisów dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datami złożenia deklaracji lub doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.
8. Na bieżąco (pod datą wpływu) ujmować dochody budżetowe z tytułu najmu w ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji dochodów (subkonto dochodów), stosownie do zasad określonych w pkt 17 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
9. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację działów, rozdziałów i paragrafów określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
10. Ustalić powierzchnię gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem „dr” (drogi niezaliczane do dróg publicznych i niebędące ulicami leżącymi w ciągu dróg publicznych), których właścicielem jest Gmina oraz sporządzić dla Gminy korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2014 rok i uregulować zaległy podatek.
11. Od wszystkich podatników, będących osobami fizycznymi zobowiązanymi do składania informacji o gruntach i informacji o lasach, egzekwować obowiązek składania tych informacji na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym, stosownie do art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym.
12. W decyzjach w sprawie udzielania zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, wskazywać prawidłowy okres ich stosowania, mając na uwadze przepisy art. 13d ust. 3 oraz art. 12 ust. 1 pkt 4, w związku z ust. 3 ustawy o podatku rolnym.
13. Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.
14. Od nieterminowo regulowanych należności mających charakter cywilnoprawny pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 Kodeksu Cywilny mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
15. Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określać z należytą starannością wartość tego zamówienia jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez

podatku od towarów i usług, zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

16. Zapewnić prowadzenie ewidencji gminnego zasobu nieruchomości na bieżąco i w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu mienia, jego kontrolę oraz pełną identyfikację nieruchomości, z uwzględnieniem wszystkich danych, stosownie do art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
17. Opracować plan wykorzystania zasobu nieruchomości, zgodnie z art. 23 ust. 1d w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
18. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
19. W ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych podawać wszystkie informacje określone w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
20. Ogłoszenie o przetargu wywieszać w siedzibie Urzędu Gminy, a ponadto informację o ogłoszeniu przetargu podawać do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych Urzędu Gminy, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
21. Ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości z wyprzedzeniem 30 dniowym przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do § 6 ust. 1 i ust. 5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
22. Operat szacunkowy wykorzystywać do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników o których mowa w art. 154 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a po upływie tego okresu po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do przepisów art. 156 ust. 3 i 4 powołanej ustawy.
23. Wylonionych w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego nabywców nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży najpóźniej w ciągu 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu z zachowaniem terminu, który nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
24. W protokołach z przeprowadzonego przetargu podawać wszystkie informacje określone w § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
25. W ogłoszeniu o przetargu ustalać prawidłową wysokość wadium, które nie może być niższe niż 5% ceny wywoławczej i wyższe niż 20% tej ceny, stosownie do § 4 ust. 1 oraz ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
26. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom oświatowym Gminy nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 oraz art. 45 ust. 1, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje 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 Rakowie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Delmas