

Kielce, 6 maj 2016 r.

WK – 60.3. 2016

Pan Rafał Pałka
Wójt Gminy Kluczewsko

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 w Kluczewsku w dniach od 18 stycznia 2016 roku do 7 marca 2016 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kluczewsko za 2015 rok oraz inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i przekazano Wójtowi Gminy Kluczewsko w dniu 8 marca 2016 roku.

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 organizacyjnych

Skarbnikowi Gminy nie powierzono na piśmie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wynikającym z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych².

W dniu 02.01.2015 r. Wójt Gminy zawarł wraz z pełnomocnikiem umowę z Bankiem Spółdzielczym w Włoszczowie na otwarcie i prowadzenie na rzecz Gminnej Biblioteki Publicznej w Kluczewsku rachunku bankowego, co narusza art. 14 ust. 1 i art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej³.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Stwierdzono przypadki nieprzestrzegania w 2015 roku zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 (ewidencja budżetu) i nr 3 (ewidencja Urzędu) 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, a w szczególności:

- operacje gospodarcze dotyczące odprowadzenia na rachunek bankowy z kasy środków pieniężnych ewidencjonowano z pominięciem ujmowania tych zdarzeń na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- operacje gospodarcze związane z naliczeniem i spłatą odsetek od zaciągniętych kredytów w 2015 roku ujmowano w księgach rachunkowych budżetu na koncie: Wn 909 „Rozliczenia

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

² Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

³ Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.

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

międzyokresowe”, w korespondencji z kontem 260/1 „Zobowiązania finansowe”, zamiast z kontem 134 „Kredyty bankowe”.

- wpływ transzy kredytu w dniu 24 kwietnia 2015 roku nieprawidłowo ujęto na kontach: Wn 134/2 i Ma 260/2, zamiast Wn 133 i Ma 134,
- wadia wpłacone w formie pieniężnej ujmowano w ewidencji Urzędu Gminy na kontach 130/1- „Rachunek bieżący jednostki” i 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na kontach Wn 139 „Inne rachunki bankowe” i Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Nie prowadzono ewidencji analitycznej do następujących kont księgi głównej budżetu: 134 „Kredyty bankowe” – według umów kredytów bankowych, 260 „Zobowiązania finansowe” – według zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – według tytułów rozliczeń międzyokresowych, 224 „Rozrachunki budżetu” według poszczególnych tytułów, oraz według poszczególnych budżetów. Natomiast w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy nie prowadzono w 2015 roku ewidencji szczegółowej do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki oraz do konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” pozwalającej na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Nie prowadzenie ksiąg kont pomocniczych do ww. kont narusza zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do ww. określone odpowiednio w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Ponadto do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzono konta ksiąg pomocniczych według podziałek klasyfikacji budżetowej, natomiast nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych według kontrahentów (dostawców), co narusza art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵, oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W 2015 roku (również w latach poprzednich) nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podmiotów zobowiązanych do wnoszenia opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W ewidencji księgowej jednostki operacje dotyczące wnoszenia za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (opłaty) ujmowano na podstawie dowodów wpłaty na kontach: Wn 130/1 Ma 221/2 według podziałki klasyfikacji budżetowej 756/75618/0480. Natomiast przypisu za wydane zezwolenia dokonywano na kontach Wn 221/2 Ma 720 na podstawie WB, zamiast na podstawie decyzji. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W 2015 roku zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano w wysokości poniesionych wydatków pod datą wpływu faktury do Wydziału Finansowego Urzędu Gminy, zamiast w dniu zawarcia umowy (w przypadku zawarcia umowy), lub innych dokumentów, z których wynikało zaangażowanie wydatków poza zaangażowaniem z tytułu wynagrodzeń i ich pochodnych oraz dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. Ewidencjonowanie zaangażowania pod datą zapłaty narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, 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

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

narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, zgodnie z którymi służy ono do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym (na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków bieżących w roku budżetowym).

Zapisy księgowe dotyczące rozrachunków nie zawierają wskazania terminu płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości i narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2014 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów. W księgach rachunkowych roku 2015 ujęto koszty co najmniej na kwotę 19.580,71 zł, które dotyczyły 2014 roku, co narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” (księgi inwentarzowej) stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- ewidencja szczegółowa do konta 011 „Środki trwałe” prowadzona ręcznie w księdze środków trwałych nie była prowadzona w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, co narusza art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 roku o statystyce publicznej⁶.
- zapisy w ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzonej w księdze inwentarzowej nie określają daty nabycia lub przyjęcia na stan składników majątkowych oraz numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, na podstawie którego dokonano zapisu w ewidencji syntetycznej i analitycznej, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości.
- nie wskazano miejsca użytkowania poszczególnych środków trwałych i osób za nie odpowiedzialnych, co narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Na koncie 011 „Środki trwałe” (ewidencja analityczna - księga inwentarzowa) pod datą 31.10.2015 roku na podstawie dowodu OT (Przyjęcie środka trwałego) Nr 2.21.2011 zewidencjonowano środek trwały pn. „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Dobromierzu”, na łączną kwotę 3.027.731,56 zł, zamiast wprowadzić w postaci zapisu wartość poszczególnych środków trwałych (obiektów) wchodzących w skład oczyszczalni ścieków. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone 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.

Nieterminowo w księgach rachunkowych ujęto w 2015 roku operację dotyczącą przyjęcia na stan środków trwałych w wyniku rozliczenia zakończonego zadania inwestycyjnego, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W 2015 roku w ewidencji szczegółowej do konta 221, na kontach podatników podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych oraz podatników opodatkowanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego przypisu podatków dokonywano pod inną datą, zamiast pod datą faktycznego doręczenia podatnikowi decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, np. decyzje doręczone w dniu 17.02, 20.02, 21.02, 23.02, 25.02 przypisano odpowiednio pod datą 27.02,

⁶ Dz. U. z 2012 r. poz. 591 ze zm., dalej ustawa o statystyce publicznej,

02.03, 04.03, 05.03, 03.03.2015 roku.

W 2015 roku nie przestrzegano zasad funkcjonowania kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, gdyż w ewidencji szczegółowej do konta 221 odpisy na kontach podatników (np. podatnicy podatku od środków transportowych o Nr kart 4717, 2001536, 4226) księgowano ze znakiem minus po stronie Wn, zamiast po stronie Ma w korespondencji z kontem 720, na którym odpisy księgowano po stronie Ma ze znakiem minus, zamiast po stronie Wn. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania kont 221 i 720 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz § 17 ust. 2 i § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁷.

W zakresie stosowania klasyfikacji dochodów i wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wydatek dotyczący wypłaty wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia Nr B/10/2015 z dnia 16.09.2015 r. za pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego przy robotach budowlanych pod nazwą „Remont dróg gminnych w 2015 r.” na kwotę 5.000,00 zł został zaklasyfikowany do § 4270 „Zakup usług remontowych” zamiast do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”,
- wydatki z tytułu wypłaty ekwiwalentu dla strażaków za udział w działaniach ratowniczych oraz szkoleniach pożarniczych w okresie 2015 roku w kwocie ogółem 9.145,86 zł zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane do § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” zamiast do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- dochody z tytułu wpływów z opłaty eksploatacyjnej na kwotę 12.529,20 zł zostały zaklasyfikowane do rozdziału 75619 „Wpływy z różnych rozliczeń” zamiast do rozdziału 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”. Powyższe nieprawidłowości naruszają postanowienia Załącznika Nr 2 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸.

W zakresie dochodów budżetowych

W wyniku sprawdzenia przestrzegania obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 rok przez podmioty, które Gmina zaliczyła do korzystających ze zwolnień w tym podatku: na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz uchwały Rady Gminy ustalono, że:

- a) jednostki organizacyjne Gminy: Gminna Biblioteka Publiczna w Kluczewsku, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kluczewsku (zwolniony uchwałą RG) nie złożyły deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 rok oraz lata wcześniejsze,
- b) jednostki oświatowe Gminy (zwolnione ustawowo): Zespół Przedszkolno-Szkolny w Kluczewsku i Publiczne Gimnazjum w Kluczewsku złożyły 1 wspólną deklarację w dniu 15.01.2015 roku, zaś Publiczne Gimnazjum w Dobromierzu nie złożyło deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 rok oraz lata wcześniejsze.

Powyższe nieprawidłowości opisane w pkt a-b stanowią naruszenie art. 3 ust. 1 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych⁹, zgodnie z którymi osoby prawne są obowiązane składać w terminie do dnia 31 stycznia organowi podatkowemu

⁷ Dz. U. Nr 208, poz. 1375

⁸ Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych,

deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru. Obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów przedmiotowej ustawy.

Organ podatkowy zaniechał egzekwowania obowiązku złożenia deklaracji przez ww. podatników, co narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organ podatkowy może żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

W zakresie prawidłowości i powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych ustalono, że podatnik o Nr karty kontowej N 1035 zgłosił do PINB we Włoszczowie w dniu 10.04.2014 roku zakończenie budowy budynku garażowo-gospodarczego na działce Nr 349/3 w Jeżowcu o powierzchni użytkowej 142,84 m². Podatnik do końca 2015 roku nie złożył informacji na podatek od nieruchomości o powierzchni obiektu budowlanego podlegającego opodatkowaniu od 2015 roku i nie zapłacił należnego podatku od nieruchomości za 2015 rok, pomimo obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy wydał dla podatnika nakaz płatniczy Nr Fn.3127.01599.2015 z dnia 16.02.2015 roku w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 rok w kwocie 1.010,00 zł (w tym podatek od nieruchomości 946,41 zł, podatek rolny 64,08 zł, podatek leśny 0,00 zł). Ponadto organ podatkowy pomimo wpływu do Urzędu Gminy w dniu 05.06.2014 roku od PINB we Włoszczowie kserokopii zawiadomień o zakończeniu budowy obiektów budowlanych na terenie Gminy Kluczewsko, w tym m.in. w/w podatnika o Nr karty kontowej N 1035, nie wezwał podatnika w 2015 roku do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz nie wszczął postępowania podatkowego i nie wydał stosownych decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego, co narusza art. 274 a § 1 oraz art. 165 § 1 i § 2 a w konsekwencji art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa i art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W czasie trwania kontroli podatnik złożył w dniu 15.02.2016 roku informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 rok, w której uwzględnił w części „budynki pozostałe” powierzchnię użytkową budynku garażowo-gospodarczego o wielkość 94,09 m². Organ podatkowy wydał dla podatnika decyzję Nr Fn.3127.01599.2016 z dnia 15.02.2016 roku w zmieniającą wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 rok z kwoty 1.010,00 zł do kwoty 1.385,00 zł (w tym podatek od nieruchomości 1.320,89 zł, podatek rolny 64,08 zł, podatek leśny 0,00 zł).

Kontrola ulg przyznanych w drodze decyzji organu podatkowego dla osób fizycznych (podatek rolny, leśny od nieruchomości i podatek od środków transportowych) wykazała następujące nieprawidłowości:

a) 2 decyzje znak: Fn.U.3120.6.2015 z dnia 3 listopada 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, tj. II i III raty łącznego zobowiązania pieniężnego z 2015 roku w kwocie łącznie 210,00 zł (w tym: podatek rolny – 118,00 zł, podatek od nieruchomości – 14,00 zł, podatek leśny – 78,00 zł) oraz znak: Fn.U.3120.7.2015 z dnia 30 października 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, tj. III raty podatku od nieruchomości z 2015 roku w kwocie 252,00 zł zostały wydane na podstawie wniosków podatników (data wpływu do Urzędu Gminy: 22.09.2015 roku oraz 29.09.2015 roku) po upływie 30 dni po dniu wszczęcia postępowania. Sprawy nie wymagały przeprowadzenia postępowania dowodowego, zatem winny być załatwione bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca. Zaś o każdym przypadku niez załatwienia sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 139 § 1, w związku z art. 140

§ 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

b) 2 decyzje znak: Fn.U.3120.7.2015 z dnia 30.10.2015 roku oraz znak: Fn.U.3120.14.2015 z dnia 14.12.2015 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości odpowiednio w kwotach 252,00 zł oraz 109,00 zł zostały wydane na wniosek podatników z dnia 18.11.2015 roku oraz z dnia 22.09.2015 roku (data wpływu do UG 29.09.2015 roku) bez wcześniejszego dokładnego udokumentowania materiałem dowodowym okoliczności wskazanych przez podatników. Tym samym organ podatkowy zaniechał obowiązku dokonania wyjaśnienia stanu faktycznego i właściwej oceny okoliczności spraw wskazanych przez podatników. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 122, art. 187 i art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa zgodnie z którymi organ podatkowy jest zobowiązany do załatwienia sprawy w wyniku oceny materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona, a decyzja powinna zawierać uzasadnienie faktyczne i prawne, przy czym uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności.

W zakresie wydatków budżetu:

Wójt Gminy nie określił maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierownika i zastępców kierownika jednostek budżetowych, takich jak: GOPS i Komunalny Usługowy Zakład Gospodarczy w Kluczewsku, co narusza art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁰.

Dwóm pracownikom Urzędu Gminy zawyżono wypłatę dodatkowego wynagrodzenie rocznego za 2015 rok, ponieważ nie odliczono od podstawy jego naliczenia kwoty świadczenia z ZFŚS oraz wynagrodzenia za czas choroby łącznie o kwotę 149,84 zł, czym naruszono postanowienia art. 4 ust 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej¹¹ w związku § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop¹².

Przekroczono limit wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Gminy na dzień 23.09.2015 r. w podziałce 750/75075/4210 o kwotę 217,25 zł, co narusza art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

W zakresie udzielenia zamówienia publicznego na realizację zadań „Remont dróg gminnych w 2015 r.”: o wartości umownej zadania 130.423,17 zł oraz „Rewitalizacja zabytkowego parku z zagospodarowaniem miejsca rekreacji w miejscowości Stanowiska – etap I” o wartości umownej zadania 263.519,60 zł, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w treści opracowanej SIWZ dla postępowania przedmiotowych zamówień publicznych zamawiający zamieścił wymóg dołączenia do oferty dokumentu potwierdzającego wpłatę wadium, czym naruszył art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹³, zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać wyłącznie oświadczeń lub

¹⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm., dalej ustawa o pracownikach samorządowych,

¹¹ Dz. U. z 2013 r. poz. 1144, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,

¹² Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.,

¹³ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm., dalej Prawo zamówień publicznych,

dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

b) w toku realizacji ww. zamówień publicznych zamawiający udzielił zamówień na wykonanie robót dodatkowych wykraczających poza zakres rzeczowy przedmiotu umowy pierwotnej, w trybie zamówienia z wolnej ręki, na podstawie przepisów art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, za wynagrodzeniem w wysokości odpowiednio 9.486,90 zł oraz 15.708,28 zł. Zamawiający zaniechał obowiązku sporządzenia protokołu konieczności wykonania przedmiotowych robót, tym samym zaniechał dostosowania stanu zobowiązań umownych do faktycznie wykonywanego zakresu rzeczowego robót. Zmiany warunków umownych dokonano zatem bez ich udokumentowania w formie pisemnej, co skutkowało naruszeniem art. 77 i art. 648 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny¹⁴, w związku z art. 139 ust. 1 oraz art. 140 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,

c) w SIWZ dot. postępowania pn „Remont dróg gminnych w 2015 r.”

- Zamawiający ustalił wysokość wadium w wysokości 5.000,00 zł, co stanowi $\approx 4\%$ wartości zamówienia, zamiast w wysokości nie wyższej niż 3% wartości zamówienia, tj. 3.658,53 zł, co narusza art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- w protokole z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego Zamawiający wskazał możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, pomimo że ich wartości nie uwzględniono przy ustalaniu wartości zamówienia, co narusza art. 32 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- Zamawiający zaniechał ustalenia wartości zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego, który w tym przypadku winien być opracowany na etapie opracowania dokumentacji projektowej, co narusza art. 33 ust.1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

d) w postępowaniu pn „Rewitalizacja zabytkowego parku z zagospodarowaniem miejsca rekreacji w miejscowości Stanowiska – etap I” Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, która nie zawierała punktacji przyznanej ofertom w kryterium oceny ofert i łącznej punktacji, co narusza art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Kluczewsko za 2015 rok w kolumnie 9 wiersz 2 wykazano kwotę 188.921,07 zł, zamiast kwoty 187.978,96 zł oraz w konsekwencji nieprawidłowo wykazano dane w kolumnie 10 wierszu, tj. kwotę 1.722,99 zł zamiast kwoty 2.665,10 zł. Nieprawidłowość narusza przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego¹⁵.

W ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert z dnia 18.02.2015 r. na realizację zadania publicznego nie zawarto wysokości przyznanych środków publicznych, co narusza art. 15 ust. 2h pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Wójt Gminy udzielił dotacji na realizację zadania publicznego pn. „Animator sportu dzieci i młodzieży” dla Ludowego Klubu Sportowego „START” Dobromierz w trybie określonym w art. 19a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie pomimo, że w ofercie realizacji zadania oraz w zawartej umowie Nr 2/2015 w dniu 29.05.2015 r. wskazano okres realizacji zadania przekraczający 90 dni, co stanowi naruszenie art. 19a ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ponadto Wójt nie zamieścił złożonej oferty LKS na realizację tego zadania w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu jednostki samorządu terytorialnego

¹⁴ Dz. U. z 2016 r., poz. 380

¹⁵ Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm., dalej ustawa z dnia 13 stycznia 2010 r.,

w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu jednostki samorządu terytorialnego, do czego zobowiązywał art. 19a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

W zakresie gospodarki mieniem

Prowadzona w Urzędzie Gminy Kluczewsko w 2015 roku ewidencja nie była prowadzona na bieżąco, nie daje ona możliwości ustalenia na dany dzień ilości i powierzchni znajdujących się w zasobie gruntów, budynków i lokali, nie zawiera informacji dotyczących rodzaju użytków gruntowych i klas gleboznawczych, stanu prawnego nieruchomości, właściciela nieruchomości, danych o aktualnym użytkowniku (użytkowniku wieczystym, najemcy, dzierżawcy). Ponadto przedmiotowa ewidencja nie jest kompletna, gdyż nie zawiera danych w zakresie:

- wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste;
- informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości,
- informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1c pkt 3, 5, 6 i 7, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami¹⁶.

Zaniechano sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na 2015 rok, co narusza art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje Wójt wykonując czynności polegające na przygotowaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej.

W 2015 roku i w latach poprzednich Wójt Gminy nie przekazał w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej, tj. 5 jednostek oświatowych oraz Komunalnego Usługowego Zakładu Gospodarczego w Kluczewsku, a tym samym nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej tych jednostek. Ponadto ustalono, że Gmina Kluczewsko z trzema jednostkami oświatowymi (Zespół Przedszkolno-Szkolny w Komornikach, Zespół Przedszkolno-Szkolny w Dobromierzu, Zespół Przedszkolno-Szkolny w Kluczewsku) zawarła w dniu 31 grudnia 2010 roku umowy użyczenia na bezpłatne używanie terenu stanowiącego własność Gminy Kluczewsko (działka Nr 77 obręb Kluczewsko położony w Kluczewsku przy ulicy Leśnej o powierzchni 1,05 ha, działka Nr 5 i Nr 2/4 obręb Jeżowiec położony w Jeżowcu o powierzchni 0,82 ha i 1,8478 ha, działka Nr 139 obręb Komorniki położony w Komornikach 7 o powierzchni 1,27 ha). Umowy zawarto na okres od 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Z kolei Zarząd Gminy Kluczewsko podjął Uchwałę Nr 1/1/99 z dnia 19 stycznia 1999 roku w sprawie użyczenia Komunalnemu Usługowemu Zakładowi Gospodarczemu w Kluczewsku mienia komunalnego. W dniu 19 stycznia 1999 roku pomiędzy Gminą Kluczewsko a KUZG została zawarta umowa użyczenia na czas nieokreślony na bezpłatne używanie składników majątkowych wyszczególnionych w załączniku do niniejszej umowy. Powyższa nieprawidłowość dotycząca zaniechania oddania w trwały zarząd nieruchomości na rzecz w/w jednostek narusza art. 43 ust. 1 i 5 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

¹⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

Na 2015 i lata następne Rada Gminy nie podjęła stosownych uchwał w sprawie:

- wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,
- zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasad i kryteriów wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy, jeżeli w mieszkaniowym zasobie gminy wydzielono lokale przeznaczone na ten cel. Powyższy stan spowodowany był nie przedłożeniem Radzie Gminy projektów uchwał w przedmiotowym zakresie przez Wójta Gminy. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 30 ust. 2 oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którymi do zadań Wójta należy w szczególności przygotowanie projektów uchwał rady gminy oraz gospodarowanie mieniem komunalnym. Jednocześnie nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 i ust 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego¹⁷.

W odniesieniu do umów obowiązujących w 2015 roku ustalono, że zawarcie umów dzierżawy następowało w większości przypadków z pominięciem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi

Na koncie 222, „Rozliczenie dochodów budżetowych” w 2015 roku nie ujmowano rozliczeń z podległymi jednostkami organizacyjnymi. Objęte kontrolą jednostki sporządzały negatywne sprawozdania Rb-27S za poszczególne miesiące 2015 roku, a przychody będące dochodami budżetu, realizowane przez wyodrębnione jednostki budżetowe ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy. Dochody te na kwotę 832.658,21 zł, dotyczyły m.in. wpłat za ponadwymiarowe godziny świadczeń opiekuńczo-bytowych udzielanych w ramach wychowania przedszkolnego, opłat za dożywianie uczniów, za dowóz uczniów, za dostawę wody na terenie gminy, za odbiór ścieków na terenie gminy, za świadczone usługi, odsetek od nieterminowych wpłat. Pobierane przez poszczególne jednostki budżetowe dochody budżetowe były związane z przedmiotem ich działalności i powinny być ujmowane w ich księgach rachunkowych oraz wykazywane w sprawozdaniach Rb-27S poszczególnych jednostek oraz przekazywane na dochody budżetu gminy. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Gminna Biblioteka Publiczna nie złożyła w terminach określonych w art. 265 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2014 roku (wymagany termin 31 lipca roku budżetowego), oraz sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2014 rok (wymagany termin 28 lutego roku następującego po roku budżetowym).

¹⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 150 ze zm., dalej ustawa z dnia 21 czerwca 2001 roku,

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 Kluczewsko 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. Powierzyć Skarbnikowi Gminy na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Nie zawierać umów na prowadzenie rachunku bankowego samorządowej instytucji kultury.
3. W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości i załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:
 - a) operacje odprowadzenia gotówki z kasy na rachunek bankowy ujmować:
 - wypłata z kasy (raport kasy) na kontach:
Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
Ma 101 „Kasa”,
 - wpływ na rachunek bankowy (wyciąg bankowy) na kontach:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - b) operacje gospodarcze związane z naliczeniem i spłatą odsetek od kredytów, pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych ewidencjonować w księgach rachunkowych

budżetu:

- naliczenie przez bank odsetek od pożyczki/kredytu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” lub 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

- spłata odsetek od pożyczki/kredytu (równoległe do ewidencji wydatku),

Wn 260 „Zobowiązania finansowe” lub 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

c) operacje dotyczące wpływu transzy kredytów na rachunek budżetu na podstawie umowy o kredyt ewidencjonować na kontach: Wn 133 „Rachunek budżetu” Ma 134 „Kredyty bankowe”,

d) sumy obce (wadia) ewidencjonować na kontach 139 „Inne rachunki bankowe” i 240 „Pozostałe rozrachunki”,

e) Operacje gospodarcze dotyczące przekazania na rachunek bankowy budżetu Gminy dochodów realizowanych przez podległe jednostki budżetowe inne niż Urząd Gminy, który dochody gromadzi bezpośrednio na rachunku bankowym budżetu, ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu w następujący sposób:

- wpływ zrealizowanych przez jednostki dochodów na rachunek budżetu,

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych o dochodach budżetowych składanych przez jednostki Wójtowi Gminy,

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”.

4. Do kont księgi głównej prowadzić odpowiednie konta ksiąg pomocniczych (ewidencję szczegółową) według zasad określonych w zasadach funkcjonowania kont budżetu i jednostki odpowiednio w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
5. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących sprawozdań, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w tym zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań według terminów płatności do celów wykazania zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu Rb-28S, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku oraz § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do tegoż rozporządzenia.
6. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
7. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Ewidencję analityczną środków trwałych, prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków

Trwałych (KŚT)¹⁸, stosownie do obowiązującego wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy o statystyce publicznej oraz w sposób umożliwiający ustalenie wartości poszczególnych obiektów środków trwałych, stosownie do art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz 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.

9. W zapisach księgowych dotyczących środków trwałych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w którym datę dokonania operacji, określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę.
10. Operacje gospodarcze dotyczące zwiększenia lub zmniejszenia stanu środków trwałych ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia nastąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
11. Zapewnić, aby dowody dotyczące zmian w stanie środków trwałych były sporządzane i przekazywane do Referatu Finansowego w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w księgach rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.
12. Przypisu należności podatkowych w ewidencji księgowej, w tym na koncie podatnika dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej lub pod datą złożenia deklaracji, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.
13. Odpisy należności z tytułu podatków ujmować w ewidencji szczegółowej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” po stronie Ma w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” po stronie Wn, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz § 17 ust. 2 i § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
14. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
15. Egzekwować od jednostek organizacyjnych gminy obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 6 ust. 10, w związku z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
16. W przypadku nie złożenia przez podatnika informacji na podatek pomimo obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podejmować czynności wynikające z art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
17. Decyzje w sprawie ulg podatkowych wydawać w terminie określonym w art. 139 § 1 i § 2, w związku z art. 140 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
18. Przeprowadzić postępowanie wyjaśniające, mające na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki do uwzględnienia wniosku o udzielenia ulgi określone w art. 67a ustawy Ordynacja podatkowa.

¹⁸ Dz. U. Nr 242, poz. 1622,

19. Wydanie decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku poprzedzić zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, pozwalającego na wnikliwą i obiektywną ocenę stanu faktycznego oraz ustalenie, czy istnieje ważny interes podatnika lub interes publiczny, uzasadniający udzielenie ulgi, stosownie do art. 122, art. 187 ust. 1 i art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa.
20. Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia wysokości stawek za zajęcie 1 m² pasa drogowego, zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 40 ust. 8 ustawy o drogach publicznych.
21. Określić, w drodze zarządzenia, maksymalne miesięczne wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych, stosownie do art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 2008 r. o pracownikach samorządowych.
22. Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, w związku z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop¹⁹.
23. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
24. Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
25. W umowach o roboty budowlane zawieranych w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przestrzegać zasady pisemności wyrażonej w art. 77 i art. 648 § 1 ustawy kodeks cywilny, związku z art. 139 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
26. W zawartych umowach o roboty budowlane przestrzegać zasady tożsamości zakresu świadczenia wykonawcy z jego zobowiązaniem ofertowym, stosownie do art. 140 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
27. Kwotę wadium określać w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia publicznego, stosownie do art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.
28. Ustalać wartość zamówienia uwzględniając wartość zamówień uzupełniających, w sytuacji gdy zamawiający możliwość ich udzielenia przewidział, stosownie do art. 32 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
29. Wartość zamówienia publicznego na roboty budowlane ustalać na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, stosownie do art. 33 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
30. W informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierać wszystkie informacje wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

¹⁹ Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.,

31. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę sporządzać stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.
32. W ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych gminy zawierać wszystkie informacje wymagane art. 15 ust. 2h pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
33. Nie zlecać realizacji zadania publicznego organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z pominięciem otwartego konkursu ofert, na okres dłuższy niż 90 dni, stosownie do art. 19a ust. 1 pkt 2 tej ustawy.
34. Ofertę na realizację zadania publicznego, z pominięciem otwartego konkursu ofert, zamieszczać na okres 7 dni w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu jednostki samorządu terytorialnego w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, na stronie internetowej organu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie nie dłuższym niż 7 dni roboczych od dnia wpłynięcia oferty, stosownie do art. 19a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.
35. Zobowiązać kierowników podległych jednostek budżetowych, aby realizowane przez te jednostki dochody budżetu były ujmowane w ich księgach rachunkowych (należności, przychody, dochody wykonane), stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i wykazywane w ich sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S.
36. Egzekwować od kierownika samorządowej instytucji kultury terminowego złożenia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającej w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych oraz sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym, stosownie do art. 265 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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 Kluczewsku

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniewa Kempa