

Kielce, 8 kwietnia 2016 r.

**KOPIA**

**Pan Sebastian Nowackiewicz**  
Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny w dniach od 27 października do 8 stycznia 2016 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny za 2014 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 11 lutego 2016 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 księgowości i sprawozdawczości:**

W obowiązującej w 2014 r. dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy WG-PLF.0051.124.11 oraz zmianą dokonaną zarządzeniem WG-PLF.0050.55.12 nie zawarto opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz (w tym wersji) wszystkich stosowanych w jednostce programów komputerowych oraz nie określono wszystkich faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych tj. dzienników częściowych dla ewidencji budżetu. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>.

Dochody budżetu z tytułu dotacji, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych wpływały na wyodrębniony rachunek dochodów Urzędu, zamiast na rachunek budżetu (jednostka posiada odrębny rachunek dla budżetu oraz odrębne rachunki dla dochodów i wydatków Urzędu). Wpływ dochodów budżetu (na rachunek bankowy Urzędu) ujmowano na koncie 130-03 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub 240 „Pozostałe rozrachunki” (w zakresie dotyczącym wpływu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych). Przekazanie dochodów z rachunku bankowego dochodów Urzędu (obejmujących dochody budżetu i Urzędu) na rachunek bankowy budżetu ujmowano zapisem Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, Ma 130-03 „Rachunek bieżący jednostki” (w księgach rachunkowych Urzędu) oraz Wn 133 „Rachunek budżetu”, Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (w księgach rachunkowych budżetu). Na koniec poszczególnych miesięcy na podstawie sprawozdania Rb-27S w ewidencji budżetu ujmowano zrealizowane dochody z ww. tytułów zapisem księgowym Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, Ma 901 „Dochody budżetu”.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.,

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

Przyjęty przez kontrolowaną jednostkę sposób księgowania prowadzi do wykazywania nierealnych stanów należności, zobowiązań oraz rozliczeń międzyokresowych w Urzędzie Gminy, które wynikają również z ksiąg rachunkowych budżetu Gminy i wykazane są w bilansie z wykonania budżetu Gminy. Na kontach księgi głównej Urzędu Gminy w m-cu grudniu 2014 r. ujęto operacje dotyczące wykonania budżetu, które powinny być ujęte tylko w ewidencji budżetu, a mianowicie:

- należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych za miesiąc grudzień 2014 r. w łącznej kwocie 139.260,27 zł ujęte zostały w ewidencji księgowej budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” oraz w Urzędzie na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- niewykorzystane do końca roku dotacje ze Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, które zostały zwrócone na rachunek bankowy ŚUW w styczniu 2015 r. w kwocie 21.351,86 zł ujęte zostały w ewidencji księgowej budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” oraz w Urzędzie na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2014 r. na miesiąc styczeń 2015 r. w kwocie 615.910,00 zł ujęta została w ewidencji księgowej budżetu na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz w Urzędzie na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

W przyjętym sposobie ewidencji ww. zdarzeń dokonywano zapisów niezgodnie z treścią ekonomiczną oraz z naruszeniem zasad funkcjonowania kont, gdyż niżej wymienione operacje ujmowano na stronie Wn kont rozrachunkowych w korespondencji ze stroną Ma kont rozrachunkowych skutkując ujęciem jednocześnie zobowiązania i należności, tj:

- przypis udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych ujmowano: 240 30 Wn / 221 04 Ma,
- przypis udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych ujmowano: 224 06 Wn / 222 02 Ma,
- wyksięgowanie zwrotów dotacji 222 02 Wn / 224 01 Ma.

Konsekwencją przyjętego sposobu ewidencji było wykazanie w księgach rachunkowych oraz bilansie Urzędu danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną, co narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady ewidencji na ww. kontach wskazane w załączniku nr 2 i 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 Polskiej<sup>3</sup> Wykazane w bilansie Urzędu ww. zobowiązania nie są zobowiązaniami w myśl art. 3 ust. 1 pkt 20 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi przez zobowiązanie rozumie się wynikający z przyszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. Ww. dochody, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>4</sup>, powinny wpływać bezpośrednio na rachunek budżetu gminy.

Stwierdzono, że w ewidencji Urzędu, w m-cu grudniu 2014 r. zmniejszono stan funduszu jednostki poprzez przeksięgowanie kwoty części subwencji oświatowej na 2015 r., która wpłynęła w grudniu 2014 r. z konta 130-03 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” na konto 800 „Fundusz jednostki”. Otrzymana w grudniu 2014 r. część subwencji oświatowej na styczeń 2015 r. w kwocie 615.910 zł nie stanowiła dochodów wykonanych za 2014 r. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2

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

<sup>4</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 198

ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 800 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Gmina Sitkówka-Nowiny składała do Urzędu Skarbowego deklarację VAT obejmującą Urząd Gminy oraz podległe jednostki budżetowe. Ewidencję rozrachunków z tytułu podatku VAT według poszczególnych jednostek budżetowych prowadzono w ewidencji budżetu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Ustalono, że w 2014 r. na koncie 240-02-01 ujmowano operacje gospodarcze, dotyczące przypisu podatku należnego i naliczonego na podstawie deklaracji VAT Urzędu Gminy oraz przekazania wykonanych dochodów z jednostki – „Vat wykonany UG”. Ponadto na ww. koncie poleceniem księgowania nr 03/01/2014 ujętego pod datą 01.01.2014 r. ujęto przeksięgowanie salda z konta 240-03 w kwocie 28.110,73 zł. Zapisy dokonywane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” nie odzwierciedlają rzeczywistego stanu rozliczeń Urzędu Gminy z budżetem w zakresie podatku VAT.

Również w księgach rachunkowych Urzędu nieprawidłowo ujmowano operacje gospodarcze związane ze sprzedażą opodatkowaną podatkiem VAT oraz operacje gospodarcze związane z zakupem w przypadku odliczania podatku VAT, bowiem kwotę podatku VAT ujętego w fakturach sprzedaży ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Ponadto ustalono, że kontrolowana jednostka dokonywała odliczania podatku VAT naliczonego w fakturach dostawców, jednak nie ujmowała podatku podlegającego odliczeniu na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”. Kwota podatku VAT od faktur wystawionych przez Gminę w związku ze sprzedażą podatkową, które zostały uregulowane była przekazywana z konta 130-03, na rachunek budżetu 133-00. Natomiast z rachunku budżetu konta 133-00, przekazywano na wyodrębniony rachunek budżetu dotyczący rozliczeń podatku „VAT” (konto 133-00-04) kwotę podatku VAT do zapłaty na podstawie deklaracji VAT Urzędu. W deklaracji VAT za miesiąc grudzień 2014 r. wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w kwocie 3.549,06 zł (kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy) – ww. kwota nie ma odzwierciedlenia w ewidencji księgowej urzędu na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”. Konsekwencją stwierdzonych wyżej nieprawidłowości w zakresie rozliczeń z tytułu podatku VAT było wykazywanie w sprawozdaniach Rb-28S wydatków wykonanych łącznie z podatkiem VAT. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 225 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. na koncie tym powinny być ujmowane operacje dotyczące rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług.

W związku z przyjętym sposobem ewidencji rozliczeń podatku VAT, w latach 2012-2014 wykazywano nierealne salda kont rozrachunkowych budżetu na których ujmowano rozliczenia z tytułu podatku VAT pomiędzy budżetem a Urzędem oraz nie ujawniono tego stanu w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2012 r., 31.12.2013 r. oraz 31.12.2014 r. Na dzień 31.12.2012 r. wykazano nierealne saldo Wn konta 222-01 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w kwocie 27.950,22 zł. Na dzień 31.12.2013 r. wykazano nierealne saldo Wn konta 240-03 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 29.188,55 zł. Na dzień 31.12.2014 r. wykazano nierealne saldo Wn konta 240-02-01 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 8.650,01 zł. W ewidencji księgowej budżetu nie ma dowodów źródłowych z których wynikałyby ww. salda oraz w toku kontroli jednostka nie wykazała, że salda te są rzetelne. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2, a nie dokonanie weryfikacji ww. stanów narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu operacji gospodarczych dotyczących rozrachunków z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy Sitkówka-Nowiny do stowarzyszeń oraz

rozrachunków z tytułu ujęcia odpisu 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego do Świątokrzyskiej Izby Rolniczej w Kielcach, które ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Nieprawidłowość zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny sporządzonym na dzień 31.12.2014 r. wszystkie zobowiązania finansowe ujęto jako zobowiązania długoterminowe (w pasywach w poz. I.1.2. „Długoterminowe powyżej 12 miesięcy” – kwota 12.219.251,72 zł), pomimo, że jednostka posiadała również zobowiązania krótkoterminowe (termin spłaty według umów kredytowych na dzień 31.12.2014 r. przypadał na 2015 rok – na kwotę 4.250.000,00 zł). Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, w części A: w wierszu N2.2 „Pożyczki długoterminowe” nieprawidłowo wykazano kwotę 14.991,92 zł, ww. kwota powinna zostać wykazana w wierszu N2.1. „Pożyczki krótkoterminowe”, bowiem pierwotny termin spłaty tej pożyczki był nie dłuższy niż rok. Ponadto w sprawozdaniu tym dwukrotnie wykazano należności z tytułu dotacji udzielonych z budżetu gminy (saldo konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” tj. w pozycji N3.2. „Gotówka i depozyty – depozytu na żądanie” oraz w pozycjach N4.2. „Należności wymagalne – pozostałe” i N5.3. (kwota 425.146,59 zł - powinna zostać wykazana tylko w pozycjach N4.2. i N4.3), natomiast nie ujęto środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku budżetu 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” (kwota 372.900,00 zł). Jak również w nieprawidłowych wierszach tego sprawozdania ujęto należności z tytułu należnych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych (kwota 139.260,27 zł ujęta w wierszu N5.2. „Pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne”, zamiast N3.2. „Gotówka i depozyty – depozytu na żądanie”); należności z tytułu dostaw i usług na kwotę 48.919,72 zł wynikające salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dz. 700, rozdz. 70005 § 0470, 0750 i 0770 wykazano w pozycji N4.2 „Należności wymagalne – pozostałe” i N5.3. „Pozostałe należności – z tytułu innych niż wymienione powyżej” tegoż sprawozdania zamiast w wierszu N4.1. Należności wymagalne – z tytułu dostaw i usług” (kwota 12.706,68 zł) i N5.1. „Pozostałe należności z tytułu dostaw i usług” (kwota 36.213,04 zł); należności z tytułu nadpłat za faktury, które zostały zwrócone na rachunek bankowy Urzędu w 2015 r. ujęto w wierszu N5.1. „Pozostałe należności z tytułu dostaw i usług” zamiast w wierszu N5.3. „Pozostałe należności – z tytułu innych niż wymienione powyżej” (kwota 130,04 zł – saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”). Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 i ust. 2 § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>5</sup> oraz § 13 ust. 1 pkt 2, 4, 5 i 6 w związku z 14 § pkt 5, 6, 9 i 11-17 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tegoż rozporządzenia.

W zakresie klasyfikacji dochodów i wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

– wydatek w kwocie 470,46 zł z tytułu zapłaconych odsetek karnych za zwłokę w spłacie raty kredytu zaklasyfikowano do § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”, zamiast do § 4580 „Pozostałe odsetki”,

<sup>5</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.,

– wydatki na dotacje udzielane na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na łączną kwotę 158.000,00 zł, zrealizowane w kwocie 140.000,00 zł, zostały zaklasyfikowane do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”. Powyższe narusza zasady „Klasyfikacji paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” stanowiące załącznik nr 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 zagranicznych<sup>6</sup>.

### **W zakresie dochodów budżetowych:**

Deklaracji na podatek od nieruchomości, co najmniej od 2011 roku do dnia trwania kontroli, nie złożył Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sitkówce-Nowinach, który korzystając ze zwolnienia z podatku na mocy § 2 ust. 1 uchwały Nr RG-XXVII/207/08 Rady Gminy z dnia 26 listopada 2008 roku, był zobowiązany do złożenia deklaracji podatkowej, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4, w związku z art. 6 ust. 9 i 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych<sup>7</sup>. Organ podatkowy zaniechał obowiązku wezwania do złożenia deklaracji przez GOPS, co narusza art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa<sup>8</sup>.

Deklaracje zostały złożone w trakcie trwania kontroli w dniu 18 listopada 2015 roku na kwotę ogółem 1.499,00 zł. W konsekwencji w rocznych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych na dzień 31.12.2014 roku nie wykazano wszystkich skutków finansowych wynikających ze zwolnień podatkowych wprowadzonych uchwałą Rady Gminy.

Podatnik podatku od środków transportowych od osób prawnych (nr konta 65) w złożonej na 2014 rok deklaracji, w załączniku DT-1/A wskazał do opodatkowania m.in. ciągnik samochodowy, dla którego, przy wskazanych przez podatnika parametrach technicznych, obowiązywała stawka w kwocie 1.808,00 zł wynikająca z zał. nr 2 do uchwały Nr RG-XXV/188/12 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych. Podatnik po wpisaniu owej stawki dokonał poprawki poprzez wpisanie kwoty 1.092,00 zł, która zgodnie z przytaczaną uchwałą jest właściwa dla samochodu ciężarowego o odpowiednich danych technicznych. Nieprawidłowa stawka została zastosowana również w deklaracji podatkowej za 2013 rok. Powyższe wskazuje, że nie dokonano rzetelnego sprawdzenia przez organ podatkowy prawidłowości danych wykazanych w deklaracjach, co stanowi naruszenie art. 272 pkt 2 i 3 oraz art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Ponadto organ podatkowy mógł skorzystać z uprawnień wynikających z art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej i wezwać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień. Niedopłata podatku w każdym roku wynosi 716,00 zł (1.808,00 zł – 1.092,00 zł). Ogółem zaległość podatnika wynosi 1.432,00 zł (716,00 zł x 2 lata) + należne odsetki. W dniu 10.11.2015 roku podatnik dokonał zaległej wpłaty wraz z należnymi odsetkami.

W dokumentacji podatkowej nie przechowywano kopii decyzji wymiarowych dotyczących podatków lokalnych pobieranych od osób fizycznych oraz podatków opłacanych w formie łącznego

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku

<sup>7</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych,

<sup>8</sup> Dz. U. z 2015 roku, poz. 613 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa,

zobowiązania pieniężnego. Decyzje te służą do udokumentowania przypisów. Powyższe narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>9</sup>. Brak kopii decyzji narusza zasady wynikające z załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gmin i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej<sup>10</sup>.

W 2014 roku dwóch przedsiębiorców posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dokonało nieterminowych wpłat rat opłat za korzystanie z przedmiotowych zezwoleń, tj. wpłaty I raty w kwocie 1.050,00 zł oraz II raty w kwocie 175,00 zł dokonano z 2 dniowym opóźnieniem. Opłaty winny być wniesione na rachunek bankowy gminy w terminie do dnia 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego. Pomimo nieterminowych wpłat Wójt, jako organ wydający zezwolenia zaniechał wydania decyzji stwierdzających wygaśnięcie powyższych zezwoleń, czym naruszono art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>11</sup>.

### **W zakresie wydatków budżetowych:**

Zaniżono kwotę wypłaconej w 2014 r. nagrody jubileuszowej o kwotę 241,34 zł, w wyniku przyjęcia do jej wyliczenia średniej wysokości wynagrodzenia pracownika z 3 miesięcy poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>12</sup>. W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 26.11.2015 r. dokonano wypłaty zaniżonej kwoty nagrody jubileuszowej (241,34 zł) wypłaconej w 2014 r.

Nie zamieszczano w aktach osobowych zawiadomień o przyznaniu nagród wypłaconych w maju 2014 r. pracownikom Urzędu, co narusza art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy<sup>13</sup> w związku z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika<sup>14</sup>.

W wyniku kontroli postępowania o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego pn.: „Udzielenie kredytu bankowego dla Gminy Sitkówka-Nowiny w kwocie 5.469.251,72 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny w 2014 r. w kwocie 4.448.059,37 zł, oraz na spłatę istniejącego zadłużenia z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1.021.192,35 zł, z okresem karencji oraz z ostatecznym terminem spłaty w dniu 20.12.2020 r.”, „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie” oraz „Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Gminie Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie”, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

<sup>9</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku,

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm., dalej rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku

<sup>11</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 ze zm., dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,

<sup>12</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1786, dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r.,

<sup>13</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1502,

<sup>14</sup> Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.,

- Zamawiający w Specyfikacjach Istotnych Warunków Zamówienia żądał od wykonawców aby dokument potwierdzający wpłatę wadium (oryginał lub kopia poświadczona za zgodność z oryginałem) był załączony do oferty, co narusza art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>15</sup>.
- Ogłoszenia o udzieleniu ww. zamówień publicznych zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych po upływie od 24 do 59 dni od daty zawarcia umowy, co narusza z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

#### **W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:**

W zakresie procedury udzielania Gminnemu Klubowi Sportowemu „Nowiny” oraz UKS FUTSAL-NOWINY dotacji celowej na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>16</sup> z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego z zakresu upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w Gminie Sitkówka-Nowiny w kwocie ogółem 130.000,00 zł ustalono następujące nieprawidłowości:

- ogłoszenie o konkursie zostało umieszczone na stronie BIP UG [www.bip.nowiny.com.pl](http://www.bip.nowiny.com.pl) dopiero w dniu 16 czerwca 2014 roku (47 dni po terminie składania ofert - 30 kwietnia 2014 roku), co narusza art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- ogłoszenia o konkursie ofert nie zamieszczono na stronie internetowej Gminy [www.nowiny.com.pl](http://www.nowiny.com.pl), co narusza art. 13 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy.
- rozstrzygnięcie konkursu nastąpiło w dniu 8 maja 2014 roku. Ogłoszenie o wynikach opublikowano na BIP UG i stronie internetowej Gminy w dniu 16 czerwca 2014 roku, co narusza art. 15 ust. 2j, w związku z art. 13 ust. 3 ww. ustawy.

Ponadto na podstawie art. 19a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. z pominięciem otwartego konkursu ofert, udzielono dotacji klubowi GKS „Nowiny” w kwocie 10.000,00 zł z terminem realizacji od 25.08 do 30.08.2014 roku. Oferta na realizację powyższego zadania nie została umieszczona na stronie internetowej Gminy oraz na tablicy ogłoszeń UG, co narusza art. 19a ust. 3 pkt 2 i 3 ww. ustawy.

#### **W zakresie długu jst:**

Nie dokonano spłaty raty kredytowej w kwocie 225.000,00 zł w terminie do dnia 31.03.2014 r. – zgodnie z terminem wskazanym w umowie kredytowej nr 39/049/11/Z/OB zawartej w dniu 19 grudnia 2011 r. Ratę uregulowano w dniu 16.04.2014 r., tj. 16 dni po terminie płatności. Odsetki karne z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązania związanego ze spłatą ww. raty kredytu zapłacono w dniu 23.04.2014 r. w kwocie 470,46 zł. Nieprawidłowość narusza art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych<sup>17</sup>.

Weryfikacja prawidłowości wykazania kwoty rozchodów z tytułu spłat kredytów wykazanych w uchwałach Rady Gminy w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny wykazała, rozbieżności w zakresie wysokości spłat kredytów i pożyczek w latach 2014-2020 między obowiązującymi umowami bankowymi oraz harmonogramami spłat a wielkością wykazaną w ww. uchwałach. Rozbieżności ustalono w niżej wymienionym zakresie:

<sup>15</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych,

<sup>16</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 239 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

<sup>17</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

- dane z WPF na rok 2014 (uchwała Nr RG-XXXVIII/316/13 z dnia 30 grudnia 2013 r.) – kwota 3.300.000,00 zł, spłaty wymagane w tym roku według zawartych umów kredytów - 3.900.000,00 zł,
- dane z WPF na rok 2014 (uchwała Nr RG-III/19/14 z dnia 30 grudnia 2014 r.) – kwota 2.466.299,92 zł, spłaty wymagane w tym roku według zawartych umów kredyt, wcześniejszej spłaty raty kredytu oraz rozchodów z tytułu dzielonej pożyczki, której termin spłaty przypada w 2015 r. - 2.414.991,92 zł,
- dane z WPF na rok 2015 (uchwała Nr RG - IV/21/15 z dnia 28 stycznia 2015 r., Nr RG - VI/36/15 z dnia 25 lutego 2015 r., Nr RG - VII/57/15 z dnia 27 kwietnia 2015 r. oraz Nr RG - VIII/77/15 z dnia 15 czerwca 2015 r.) – kwota 3.300.000,00 zł, spłaty wymagane w tym roku według zawartych umów kredyt - 4.250.000,00 zł.

- dane z WPF na rok 2015 (uchwała Nr RG-XI/106/15 z dnia 28 września 2015 r.) – kwota 3.562.500,00 zł, spłaty wymagane w tym roku według zawartych umów kredyt - 4.250.000,00 zł.

W dniu 27 października 2015 r. Rada Gminy podjęła uchwałę w sprawie zmiany uchwały Nr RG-IV/21/15 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2015-2020 na podstawie której wprowadzono zmiany w zakresie planowanych rozchodów z tytułu spłat rat kredytów w latach 2015-2016. Kwoty planowanych rozchodów z tytułu spłat rat kredytów w tej uchwale są zgodne z harmonogramami spłat rat kredytów wynikającymi z zawartych umów o kredyt w latach 2015-2020.

W Wieloletnich Prognozach Finansowych wprowadzanych uchwałami Rady Gminy: Nr RG-XXXVIII/316/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku wraz ze zmianą - Nr RG-III/19/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku, Nr RG-IV/21/15 z dnia 28 stycznia 2015 roku wraz ze zmianą - Nr RG-XII/121/15 z dnia 27 października 2015 roku oraz uchwały Nr RG-XIV/148/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku, zakładano dochody ze sprzedaży majątku na poziomie: w 2014 roku – 2.000.000,00 zł, po zmianach 604.025,67 zł; w 2015 roku – 4.970.000,00 zł, po zmianach 12.758.614,00 zł; w 2016 roku – 2.716.475,52 zł. Wykonanie osiągnięto na poziomie: w 2014 roku – 443.893,28 zł; w 2015 roku (na dzień 30.11.2015 roku) – 20.822,87 zł.

Gmina dysponowała majątkiem możliwym do zbycia, jednak większość nieruchomości stanowiących podstawę do ustalenia wartości dochodów ze sprzedaży nie posiadało aktualnej wyceny wynikającej z operatów szacunkowych - do budżetu i WPF wartość działki określano na podstawie szacunku własnego Gminy ustalanego w oparciu o średnią cenę m<sup>2</sup> gruntu wynikającą z aktów notarialnych dotyczących transakcji sprzedaży nieruchomości o podobnym charakterze w latach poprzednich. Gmina nie dysponowała dokumentacją potwierdzającą rozpoczęcie procedury sprzedaży nieruchomości oraz Rada Gminy do dnia trwania kontroli nie wyraziła zgody na sprzedaż większości z przedmiotowych nieruchomości. Wskazane w objaśnieniach do ww. WPF uzasadnienia wzrostu dochodów Gminy, nie są powiązane ze stanem faktycznym więc nie mogą być źródłem uzasadniającym prognozowany wzrost dochodów Gminy.

Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu realistycznego prognozowania dochodów ze sprzedaży majątku, do czego zobowiązuje art. 226 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 28 stycznia 2015 r. przyjęto uchwałę budżetową na 2015 roku (Nr RG-IV/22/15) w której wskazano nieprawidłowe wielkości planowanych rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 3.300.000,00 zł. Przypadające do spłaty w 2015 r. zaciągnięte przez Gminę Sitkówka-Nowiny kredyty wynoszą 4.250.000,00 zł. Wykazanie nieprawidłowych wielkości z ww. tytułu w uchwale budżetowej narusza art. 212 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 6 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zwiększenia kwoty planowanych rozchodów do kwoty 3.562.500,00 zł Rada Gminy



dokonała uchwałą Nr RG-XI/105/15 z dnia 28 września 2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie. Uchwałą Nr RG-XII/120/15 z dnia 27 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Rada Gminy dokonała zwiększenia kwoty planowanych rozchodów odpowiednio do kwoty 4.250.000,00 zł.

Do dnia 4 sierpnia 2015 r. dokonano spłaty kredytów na łączną kwotę 3.562.500,00 zł, i tym samym przekroczono wyznaczony uchwałą budżetową limit rozchodów o kwotę 262.500,00 zł. Wykonane rozchody na dzień 04.08.2015 r. były zgodne z wysokością przypadających do spłaty rat kredytów na podstawie zawartych z bankami umów o kredyt (na dzień 04.08.2014 r. limit rozchodów określonych uchwałą budżetową wynosił 3.300.000,00 zł, podczas gdy z harmonogramów spłat rat kredytów, kwota rozchodów na 2014 r. wynosiła 4.250.000,00 zł). Nieprawidłowość narusza art. 52 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych – łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit oraz art. 247 ust. 2 w związku z art. 212 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

### **W zakresie gospodarki mieniem:**

Sprzedaż dwóch lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym nastąpiła z pominięciem sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami<sup>18</sup>, zgodnie z którym właściwy organ (Wójt) sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. 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.

Nabywcy nieruchomości gminnych w 2014 roku, tj. 2 lokali mieszkalnych (Nowiny, ul. Białego Zagłębia 12/1 i 10/7 sprzedanych w trybie bezprzetargowym, 3 lokali mieszkalnych (Nowiny ul. Szkolna 7/45, ul. Białego Zagłębia 10/6 i 5/27) sprzedanych w trybie ustnych przetargów nieograniczonych oraz nieruchomości gruntowych zabudowanych budynkiem garażowym (działka Nr 480/7 i Nr 480/9 obręb Zagrody) byli obciążani kosztami sporządzenia przez rzeczoznawcę wyceny szacunkowej nabywanych nieruchomości w kwocie ogółem 2.226,58 zł, co narusza zasady określone w art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje Wójt, a gospodarowanie polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 tej ustawy, czyli m.in. na zapewnieniu wyceny zbywanych nieruchomości. Ustawa określa zatem podmiot, na którym spoczywa obowiązek dokonania i pokrycia kosztów wyceny, są to dysponenti mienia publicznego.

W zakresie procedury sprzedaży w 2014 roku lokali mieszkalnych w miejscowości Nowiny, ul. Białe Zagłębie 5/27 i ul. Białe Zagłębie 10/6 w drodze ustnego przetargu nieograniczonego za kwotę ogółem 291.200,00 zł oraz lokalu przy ul. Szkolnej 7/45 w drodze II ustnego przetargu nieograniczonego za kwotę 85.900,00 zł stwierdzono następujące nieprawidłowości:

– Ogłoszenia o przetargu nie zawierały informacji dotyczących obciążenia nieruchomości oraz zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość, co stanowi naruszenie § 13 pkt 3 i 4

---

<sup>18</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie w sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości<sup>19</sup>,

– W ogłoszeniu dotyczącym II ustnego przetargu nieograniczonego w sprawie sprzedaży lokalu przy ul. Szkolnej 7/45 nie podano terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu, co narusza art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

– Protokoły z przeprowadzonych przetargów nie zawierały informacji dotyczących obciążeń nieruchomości i zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość, informacji o wyjaśnieniach i świadczeniach złożonych przez oferentów, co stanowi naruszenie § 10 ust 1 pkt 3, 4 i 5 ww. rozporządzenia,

– Nabywca lokalu przy ul. Szkolnej 7/45 został poinformowany o miejscu i terminie zawarcia umowy w formie aktu notarialnego na 5 dni przed wyznaczonym terminem zawarcia umowy, co narusza art. 41 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Nie oddano w trwałą zarząd nieruchomości na rzecz jednostek oświatowych, ustawowo zwolnionych z wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomością. Nie uregulowano zatem prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej jednostek oświatowych założonych i prowadzonych przez Gminę Sitkówka-Nowiny, co narusza art. 43 ust. 1 i 5, w związku z art. 4 pkt 10 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 Sitkówka-Nowiny 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.

---

<sup>19</sup> Dz. U. z 2014 roku poz. 1490, dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.,

## 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. Uzpełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, poprzez:
  - sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych – wyszczególnienie wszystkich dzienników częściowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
  - sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.
2. 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 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:
  - a) Rozrachunki z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług ujmować w ewidencji Urzędu na koncie 225 - "Rozrachunki z budżetami",
  - b) Rozrachunki z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy Sitkówka-Nowiny do stowarzyszeń oraz rozrachunków z tytułu ujęcia odpisu 2% uzyskanych wpływów podatku rolnego do Świętokrzyskiej Izby Rolniczej w Kielcach, ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
  - c) Wpływy dochodów budżetu z tytułu dotacji, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych przyjmować bezpośrednio na rachunek budżetu i ujmować na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji odpowiednio z kontem 901 „Dochody budżetu” lub 224 „Rozrachunki budżetu”,
  - d) Stan funduszu jednostki (konto 800 – „Fundusz jednostki”) zmniejszać o kwotę zrealizowanych dochodów (dochodów wykonanych).
3. Prawidłowo dokonywać podziału zobowiązań finansowych na zobowiązania krótkoterminowe (przypadające do spłaty w ciągu 12 m-cy od dnia bilansowego) i zobowiązania długoterminowe, aby w bilansie z wykonania budżetu wykazywać informacje zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do § 17 ust. 6 tegoż rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. 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 § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z przepisami rozdziału 2 (§ 12 - § 15) „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tegoż rozporządzenia.
5. 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.
6. Egzekwować od wszystkich gminnych jednostek organizacyjnych coroczny obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości wynikający z art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.
7. Na bieżąco sprawdzać składane deklaracje na podatek od środków transportowych, w celu ustalenia stanu faktycznego, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej. W razie wystąpienia wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatników do złożenia niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, stosownie do art. 274a Ordynacji podatkowej.
8. W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
9. Sporządzać kopie decyzji wymiarowych i przechowywać je przez okres 10 lat kalendarzowych, poczynając od 1 stycznia roku następnego od daty ich wytworzenia, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1, w związku z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 roku w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych<sup>20</sup> i pkt 2, ppkt 1 załącznika nr 1 do tego rozporządzenia, mając na uwadze, że zgodnie z postanowieniami załącznika nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych - posiadają one odpowiednio kategorię archiwalną B-10.
10. Wysokość nagrody jubileuszowej dla pracownika ustalać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do tej nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do § 8 ust. 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

---

<sup>20</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1446 ze zm.

11. Sporządzać zawiadomienia o przyznaniu nagród wskazując ich uzasadnienie na piśmie i gromadzić w aktach osobowych pracowników, stosownie do art. 105 ustawy Kodeks pracy w związku z przepisami określonymi § 6 ust.2 pkt 2 lit. g) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracowników dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników.
12. Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Nie żądać wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium, gdyż zgodnie z art. 45 ust. 2 i ust. 3 tej ustawy, zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium.
13. Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
14. W przypadku zlecenia zadania i udzielenia dotacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przestrzegać obowiązku:
  - a) ogłaszania otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w terminie, który nie może być krótszy niż 21 dni do składania ofert od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, stosownie do art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
  - b) zamieszczania na stronie internetowej gminy ogłoszeń o otwartym konkursie ofert, stosownie do art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
  - c) podawania do publicznej wiadomości wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego, poprzez niezwłoczne umieszczenie na stronie BIP Urzędu i stronie internetowej Gminy, stosownie do art. 15 ust. 2j, w związku z art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
15. Udzielając dotacji celowych z pominięciem otwartego konkursu ofert na podstawie art. 19a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zamieszczać złożone oferty na okres 7 dni na stronie BIP, a także na stronie internetowej organu jednostki samorządu terytorialnego oraz na tablicy ogłoszeń UG, stosownie do art. 19a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
16. Spłaty rat zaciągniętych kredytów dokonywać w terminach wynikających z zaciągniętych umów.
17. Dochody ze sprzedaży majątku w wieloletniej prognozie finansowej (projektach przedkładanych Radzie Gminy) planować na realnym poziomie, mającym uzasadnienie w sporządzonych wycenach nieruchomości i działaniach podejmowanych w celu ich zbycia.
18. W wieloletniej prognozie finansowej ujmować dane dotyczące rozchodów w poszczególnych latach, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek, w kwotach zgodnych z kwotami spłat wynikającymi z harmonogramów zawartych w obowiązujących gminę umowach. Z uwzględnieniem harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań finansowych planować rozchody w budżecie gminy, mając na uwadze przepisy art. 212 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
19. Rozchodów z tytułu spłaty kredytów dokonywać w wysokości określonej nieprzekraczalnym limitem w budżecie jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

20. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
21. Zaprzestać obciążania nabywców nieruchomości kosztami ich wyceny, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2, w związku z art. 23 ust. 1, art. 35 ust. 2 pkt 6 i art. 67 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
22. W przypadku sprzedaży nieruchomości gminnej w drodze przetargu przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie w sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, a w szczególności:
  - a) w ogłoszeniach o ustnym przetargu na sprzedaż nieruchomości zawierać informacje dotyczące obciążeń oraz zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość, stosownie do § 13 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia,
  - b) w kolejnym ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości wskazywać termin przeprowadzenia poprzedniego przetargu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
  - c) w protokołach z przeprowadzonych przetargów zawierać informacje dotyczące obciążeń nieruchomości i zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość oraz informacje o wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów, stosownie do § 10 ust. 1 pkt 3, 4 i 5 ww. rozporządzenia,
  - d) zawiadamiając nabywcę nieruchomości gminnych o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zachowywać termin, który nie może być krótszy niż 7 dni od daty doręczenia zawiadomienia, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
23. Uregulować prawną formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując podległym jednostkom budżetowym nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i 5, w związku z art. 4 pkt 10 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 Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Do wiadomości:

**Rada Gminy Sitkówka-Nowiny**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

mgr Zbigniew Ruda