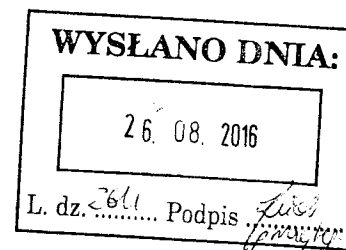


WK – 60.19. ....2611..... 2016

Pani Maria Kasperek  
Wójt Gminy Czarnocin



### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Czarnocinie w dniach od 9 maja 2016 roku do 6 lipca 2016 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Czarnocin za 2015 rok oraz inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i przekazano Wójtowi Gminy Czarnocin w dniu 6 lipca 2016 roku.

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

#### W zakresie ustaleń organizacyjnych

W dniu 01.01.2016 r. Wójt Gminy zawarł umowę z Bankiem Spółdzielczym w Busku Zdroju na otwarcie i prowadzenie na rzecz Gminnej Biblioteki Publicznej w Czarnocinie rachunku bankowego, co narusza art. 14 ust. 1 i art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>2</sup>.

#### W zakresie księgowości

Obowiązująca w jednostce w 2015 roku i do czasu kontroli dokumentacja opisująca zasady (politykę) rachunkowości nie zawierała wykazu faktycznie prowadzonych dzienników częściowych mimo, że w księgach rachunkowych Urzędu Gminy stosowano pięć dzienników częściowych, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.

Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze pomimo, że w 2015 roku w ramach ksiąg rachunkowych prowadzono dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję szczegółową do konta 902 „Wydatki budżetu” prowadzono według poszczególnych, jednostek i projektów zamiast według podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższy sposób księgowania narusza zasady określone w pkt 14 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających

<sup>1</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1113, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

<sup>2</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1045, dalej ustawa o rachunkowości

siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>4</sup>.

W 2015 roku, w księgach rachunkowych na koncie 011 „Środki trwałe” nieterminowo ujęto zmiany stanu środków trwałych – zdarzenia dotyczące przyjęcia środków trwałych nie zostały ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym wystąpiły, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Niewłaściwą metodą, tj. metodą spisu z natury przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2014 roku inwentaryzację dróg, zbiornika na wodę, oświetlenia ulicznego - są to składniki majątku podlegające inwentaryzacji w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym właściwą metodą inwentaryzacji dla tych składników jest weryfikacja - porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (weryfikacja wartości tych składników).

W 2015 roku na kontach podatników (ewidencja szczegółowa do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”) podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych przypisu podatków dokonywano pod datą wprowadzenia do systemu informatycznego zamiast pod datą faktycznego doręczenia podatnikowi decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, np. decyzje doręczone w dniu 12.02, 12.02, 10.02, 13.02, 9.02 przypisywano odpowiednio: pod datą 27.02, 24.02, 10.02.2015 roku. Stwierdzona nieprawidłowość narusza 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 w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>5</sup>.

Wpłaty podatków dokonywane u inkasentów niezależnie od daty wpłaty w ewidencji księgowej na kontach podatników ujmowano zapisem pod datą terminu płatności raty podatku, tj. 15.03, 15.05, 15.09, 15.11.2015 roku, zamiast pod faktyczną datą wpłaty podatku. Również opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonane u inkasenta niezależnie od daty wpływu, w ewidencji na kontach podatników były ujmowane pod datą terminu płatności tj. 15.03, 15.05, 15.09, 15.11.2015 r. zamiast pod faktyczną datą wpłaty. Nieprawidłowość narusza art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym za termin zapłaty podatku uważa się przy zapłacie gotówką dzień pobrania podatku przez inkasenta.

### **W zakresie dochodów budżetowych**

W złożonej przez Urząd Gminy deklaracji oraz w korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 rok w podstawie opodatkowania jako grunty pozostałe wykazano 88.533,00 m<sup>2</sup>, zamiast 96.681,00 m<sup>2</sup>, zaniżając podstawę opodatkowania o 8.148 m<sup>2</sup> a w konsekwencji należny podatek o kwotę 1.792,56 zł oraz powierzchnię budynków lub ich części w podstawie opodatkowania wykazano pomyłkowo pozostałe budynki o łącznej powierzchni 1.469,04 m<sup>2</sup>., zamiast 1.352,50 m<sup>2</sup> zawiżając powierzchnię o 116,54 m<sup>2</sup> i należny podatek kwotę 466,16 zł. Należny Gminie podatek od nieruchomości za 2015 rok został zaniżony łącznie o kwotę 1.326,40 zł. Organ podatkowy zaniechał sprawdzenia przedkładanych deklaracji podatkowych, ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, co narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa<sup>6</sup>.

<sup>4</sup>Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

<sup>5</sup>Dz.U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku

<sup>6</sup>Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze. zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa,

W zakresie prawidłowości i powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości ustalono że:

- 1) Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 rok w podstawie opodatkowania wykazał nierzetelnie dane na skutek czego zaniżono należny gminie podatek od nieruchomości, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) oraz art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Na podstawie sporządzonych w trakcie kontroli korekt deklaracji na podatek od nieruchomości od osób fizycznych ustalono, że zaniżono należny gminie podatek od nieruchomości za lata 2014 – 2015 łącznie o kwotę 2.607,18 zł, w tym za 2014 rok – o kwotę 1.303,59 zł i za 2015 rok – o kwotę 1.303,59 zł.

Ponadto ustalono, że podatnika prowadzącego działalność gospodarczą w zakresie udzielenia świadczeń zdrowotnych pn. Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „SALUS” (osoba fizyczna) opodatkowano na podstawie złożonych deklaracji, zamiast w drodze decyzji wymiarowych, stosownie do art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych<sup>7</sup>.

- 2) Osoba prawna, która od dnia 30 kwietnia 2014 roku jest najemcą lokalu użytkowego Gminy o powierzchni użytkowej 44,5 m<sup>2</sup> przeznaczanego do prowadzenia działalności gospodarczej, nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości za okres od miesiąca maja 2014 roku i za 2015 rok oraz nie dokonała wpłaty należnego podatku od nieruchomości, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy zaniechał obowiązku żądania od podatnika złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości oraz nie wszczął postępowania podatkowego, co narusza art. 274 a § 1 oraz art. 165 § 1 i § 2, ustawy Ordynacja podatkowa. Należny Gminie podatek za okres od maja 2014 i za 2015 rok od wskazanego wyżej podatnika wyliczony według stawki określonej dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi ogółem 1.293,00 zł. W trakcie kontroli podatnik złożył przedmiotowe deklaracje oraz uregulował należny podatek wraz z należnymi odsetkami.

Organ podatkowy nie prowadził w sposób systematyczny właściwych i skutecznych czynności windykacyjnych w stosunku do dłużników, którzy posiadali zaległości z tytułu podatków (od nieruchomości, rolny, leśny i od środków transportowych) oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Nie wystawiano na bieżąco upomnień, a tytuły wykonawcze przesyłano do właściwego Urzędu Skarbowego ze znaczną zwłoką, co narusza przepisy §§ 1, 4 ust. 1, 5, 6 i 7 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności do zastosowania środków egzekucyjnych<sup>8</sup>.

Przedsiębiorca posiadający 2 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, których ważność upływała w dniu 31.10.2015 roku uiszczył opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 222,95 zł niższej niż należna opłata. Następnie przedsiębiorca ten uzyskał 2 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ważne od 01.11.2015 roku do 31.12.2017 roku i dokonał wpłaty zaniżonej o 87,74 zł. Suma wpłat przedsiębiorcy z tytułu opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych w 2015 roku wyniosła 2.314,31 zł, zamiast 2.625,00 zł. W konsekwencji zaniżono opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o łączną kwotę 310,69 zł, co narusza

<sup>7</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 716, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych,

<sup>8</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 656

art. 11<sup>1</sup> ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>9</sup>, zgodnie z którym w roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia.

### **W zakresie wydatków**

Nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok z powodu pomniejszania podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek stażowy za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, czym naruszono art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej<sup>10</sup>, z którego wynika, że wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy.

W 2015 r. zawarto umowę zlecenie dotyczącą prowadzenia stałego rejestru wyborców poza godzinami pracy z pracownikiem Urzędu Gminy, zatrudnionym na stanowisku Inspektora ds. społeczno – administracyjnych w Referacie Organizacyjnym Urzędu Gminy. Wypłaty wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy dokonano ze środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone. Czynności mające wpływ na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców były objęte zakresami czynności w/w pracownika. Zgodnie z art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>11</sup>, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych. Pracownikowi na podstawie zawartej umowy zlecenia wypłacono w 2015 r. wynagrodzenie na łączną kwotę 590,00 zł. Dokonanie podwójnego wynagrodzenia za te same czynności, określone umową o pracę oraz umową zlecenia narusza art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>12</sup>.

Na koniec 2015 roku dokonano w nieprawidłowej wysokości korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w 2015 roku - zaniżono odpis za ZFŚS w 2015 roku o kwotę 237,89 zł. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w związku z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych<sup>13</sup>.

W zakresie kontroli wydatków na ochronę przeciwpożarową stwierdzono nieprawidłowości polegające na bezpodstawnej wypłacie nagród i świadczeń pieniężnych, a mianowicie:

- a) w kwocie 1.400 zł jako nagrody pieniężne dla czterech OSP działających na terenie Gminy za udział w gminnych zawodach sportowo-pożarniczych w dniu 31.05.2015 roku,
- b) w kwocie 636,12 zł związanej z zakupem usługi transportowej druhów OSP Cieszkowy i Kolosy do Częstochowy na VII Ogólnopolską Pielgrzymkę Strażaków

<sup>9</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm., dalej ustawa o przeciwdziałaniu alkoholizmowi

<sup>10</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 1144

<sup>11</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1202

<sup>12</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>13</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349

Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej<sup>14</sup>.

Stwierdzono przypadki, że w 2015 roku Wójt Gminy dopuścił do przekroczenia limitów wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Gminy na łączną kwotę 860,34 zł, co narusza art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wartość szacunkową zamówienia publicznego pn. "Świadczenie usług odbioru i transportu odpadów komunalnych powstających na nieruchomościach zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Czarnocin od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2017 r. ustalono w kwocie 358.150,40 zł, tj. w wartości brutto zamiast w kwocie netto. Nieprawidłowość narusza art. 32 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych<sup>15</sup>, zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

W 2015 r. finansowano bezpośrednio z budżetu gminy działalność statutową funkcjonującego na terenie gminy LZS Czarnocin m. in. na polisę ubezpieczeniową dla zawodników, wapno hydratyzowane, benzynę do kosiarki na łączną kwotę 3.634,16 zł, co narusza art. 221 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek Ludowego Zespołu Sportowego Czarnocin o przyznanie dotacji celowej na wsparcie projektu z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu pod nazwą: „Uczestnictwo w rozgrywkach klubowych Świętokrzyskiego Związku Piłki Nożnej w Kielcach w klasie B oraz w rozgrywkach Okręgowego Pucharu Polski” nie został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej, co narusza § 9 ust. 3 Załącznika do Uchwały Nr VI/34/2015 Rady Gminy Czarnocin z dnia 20 kwietnia 2015 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego gminy Czarnocin w zakresie wspierania sportu.

W umowie Nr UG/44/2015 zawartej w dniu 15 czerwca 2015 roku pomiędzy Gminą Czarnocin a Ludowym Zespołem Sportowym Czarnocin dotyczącej przyznania dotacji celowej na wsparcie projektu z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu, nie określono terminu wykorzystania dotacji, co narusza art. 250 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Nie dokonano rzetelnego sprawdzenia sprawozdania z wykonania zadania „Uczestnictwo w rozgrywkach klubowych Świętokrzyskiego Związku Piłki Nożnej w Kielcach w klasie B oraz w rozgrywkach Okręgowego Pucharu Polski” przedłożonego przez LZS Czarnocin oraz dokumentów stanowiących podstawę wydatków ujętych w ww. sprawozdaniu, gdyż do rozliczenia ze środków dotacji przyjęto:

a) Fakturę nr 82/2015 z dnia 7 czerwca 2015 roku na kwotę 400,00 zł za 22 zestawy posiłków, za którą zapłata nastąpiła gotówką oraz wydatek na opłatę licencyjną do Świętokrzyskiego Związku Piłki Nożnej w wysokości 100,00 zł poniesiony w dniu 17 kwietnia 2015 roku udokumentowany wydrukiem z elektronicznego konta bankowego, nr transakcji: 977201423959.

Powyższe wydatki zostały poniesione przez dzień podpisania umowy Nr UG/44/201515 z dnia czerwca 2015 roku, co narusza art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

b) Koszt prowizji od przelewów w wysokości 100,00 zł wykonywanych przez LZS Czarnocin udokumentowanych wyciągiem bankowym sporządzonym w dniu 1 grudnia 2015 roku. Powyższy

<sup>14</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 191 ze zm..

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

koszt nie mieści się w katalogu wydatków, na jakie może być przeznaczona dotacja, co narusza § 4 Załącznika do Uchwały Nr VI/34/2015 z dnia 20 kwietnia 2015 roku.

Wójt Gminy nie przedstawił Radzie Gminy informacji o realizacji uchwały Nr VI/34/2015 z dnia 20 kwietnia 2015 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego gminy Czarnocin w zakresie wspierania sportu, co narusza § 12 Załącznika do ww. uchwały, zgodnie z którym Wójt Gminy przedstawia Radzie Gminy informację o realizacji uchwały w terminie do 20 marca następnego roku budżetowego.

### **W zakresie gospodarki mieniem**

Zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co narusza art. 23 ust. 1 pkt 3 i ust. 1d, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami<sup>16</sup>.

Nie opracowano uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego<sup>17</sup>.

W zakresie kontroli procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej nr 75 o powierzchni 0,02 ha położonej w Mikołajowie w drodze przetargu nieograniczonego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Nie podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu w siedzibie Urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami
- 2) Ogłoszenie o przetargu nie zawierało informacji dotyczących obciążenia nieruchomości oraz zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość, co narusza § 13 pkt 1, w związku z art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, oraz pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości<sup>18</sup>. Analogiczna sytuacja miała miejsce również w przypadku sprzedaży działki nr 152 położonej w Michałowicach,
- 3) Protokół z przeprowadzonego przetargu nie zawierał informacji dotyczących obciążeń nieruchomości i zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość, co narusza § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia.

Zaniechano oddania w trwały zarząd nieruchomości na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Czarnocinie, co narusza art. 43 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej.

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 Czarnocin poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole

<sup>16</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

<sup>17</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 150 z późn. zm., dalej ustawa o ochronie praw lokatorów

<sup>18</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1490, dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.

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. Nie zawierać umów na prowadzenie rachunku bankowego samorządowej instytucji kultury.
2. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny politykę rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dostosowując przyjęte zasady rachunkowości do przepisów prawa, jak również dla potrzeb jednostki.
3. Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości mając na uwadze, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Ewidencję szczegółową do konta 902 „Wydatki budżetu” prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosowanie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
5. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody przyjęcia środków trwałych OT były na bieżąco sporządzane i przekazywane w terminie umożliwiającym wprowadzenie zdarzeń do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.
6. Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, przeprowadzać na ostatni dzień roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi

dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

7. Przypisu należności podatkowych w ewidencji księgowej, w tym na koncie podatnika dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
8. Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków i opłat przez inkasentów, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.
9. Prawdłowo sporządzać deklarację na podatek od nieruchomości dla Gminy uwzględniając wszystkie nieruchomości Gminy podlegające opodatkowaniu oraz nieruchomości zwolnione z opodatkowania.
10. Na bieżąco dokonywać czynności sprawdzających składanych deklaracji podatkowych oraz informacji podatkowych, mających na celu sprawdzenie ich formalnej poprawności oraz ustalenie stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 Ordynacji podatkowej.  
W przypadku stwierdzenia, iż deklaracje lub informacje podatkowe wypełniono nierzetelnie, podejmować czynności wynikające z art. 274 a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
11. Wyegzekwować od podatnika pn. Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „SALUS” należny gminie podatek od nieruchomości za lata 2014 - 2015 wraz z odsetkami za zwłokę.
12. Wobec podatników posiadających zaległości podatkowe w tym z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi podejmować na bieżąco konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego, tj. przysyłać upomnienie i wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do § 7 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych<sup>19</sup>, w związku z art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej rozważyć możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 cytowanego rozporządzenia.
13. Prawdłowo naliczać opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, mając na uwadze, że w roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, stosownie do art. 111 ust. 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
14. Przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie pomniejszać dodatku stażowego o dodatek wypłacany za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej.
15. Zaprzestać zawierania z pracownikami Urzędu umów zleceń, których przedmiotem są zadania wynikające ze stosunku pracy celem niedopuszczenia do dokonywania wypłat podwójnego wynagrodzenia za te same czynności. Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę oraz w przedmiocie określonym zakresem czynności pracownika, w tym związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców, których wykonanie wymaga

---

<sup>19</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2367



- potrzeby pozostania przez tego pracownika po godzinach pracy – zlecać jako pracę w godzinach nadliczbowych, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
16. Dokonywać na koniec roku wyliczenia faktycznej liczby zatrudnionych oraz korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
  17. Zaprzestać dokonywania wydatków ze środków ujętych w budżecie na ochronę przeciwpożarową w rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne, na cele inne niż koszty określone w art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej, tj. koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
  18. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt. 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
  19. Zaprzestać finansowania bezpośrednio z budżetu gminy działalności klubów sportowych. Podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku na realizację zadań własnych gminy, z zastosowaniem odpowiedniego trybu, udzielać dotacje celowe, stosownie do art. 221 ustawy o finansach publicznych.
  20. Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określać z należytą starannością wartość zamówienia jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
  21. Przestrzegać zasad publikacji wniosków o uzyskanie dotacji na zadania z zakresu sportu, zgodnie z trybem postępowania zawartym w unormowaniach wewnętrznych w tym zakresie.
  22. Rzetelnie rozliczać udzielone dotacje i ustalać kwoty podlegające zwrotowi na rachunek budżetu. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości wydawać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności, stosownie do art. 252 ust. 1 i 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
  23. Przedstawiać Radzie Gminy informację o realizacji uchwały w zakresie wspierania sportu w terminie wynikającym z przyjętych w jednostce uregulowań.
  24. Opracować plan wykorzystania zasobu nieruchomości, zgodnie z art. 23 ust. 1d w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
  25. Przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie Gminy i o zmianie kodeksu cywilnego.
  26. Podawać do publicznej wiadomości informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
  27. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, a w szczególności:

- a) w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomość, stosownie do § 13 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia,
- b) w protokole z przeprowadzonego przetargu zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, zgodnie z § 10 ust 1 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia
28. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Do wiadomości:

**Rada Gminy w Czarnocinie**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Zbigniew Rakas*