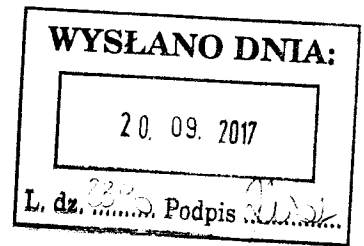


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
25-520 Kielce ul. Targowa 18
tel. 41-368-11-22 do 25
Regon: 290339370

**ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU
POLECONY
KOPIA**

Kielce, dnia 20.09.2017 r.

WK.60.13...2399.....2017



Pan
Marek Staniek
Wójt Gminy Iwaniska

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 okresie od 10 maja do 6 lipca 2017 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Iwaniska za 2016 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 31 lipca 2017 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Iwaniska. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej w 2016 roku polityce rachunkowości nie zawarto wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, tj. wykazu faktycznie prowadzonych w jednostce dzienników częściowych, co narusza art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. b) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości².
2. Zapisy w dzienniku jednostki Urząd Gminy nie zawierają daty dokonania operacji gospodarczej oraz daty dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
3. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, a mianowicie:
 - a) w 2016 roku na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” nie ujęto zobowiązań z tytułu odsetek w kwocie 131 568,88 zł od zaciągniętych kredytów, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 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 Polskiej³.
 - b) rozrachunki z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy do różnych organizacji/stowarzyszeń ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, które służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, zamiast na koncie 240

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

² Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

³ Dz. U. z 2017 r., poz. 760., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,

2017.09.20

„Pozostałe rozrachunki”. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

c) nie ujęto operacji przypisu i wpływu w 2017 roku z Ministerstwa Finansów udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu ostatecznego rozliczenia za grudzień 2016 roku w kwocie 65 491,00 zł. Urząd Gminy w zakresie realizacji dochodów i wydatków korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu Gminy, co narusza § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, który stanowi, że do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek organizacyjnych. W wyniku powyższego na koncie 800 „Fundusz jednostki” zaniżono zrealizowane dochody budżetu oraz na koncie 860 „Wynik finansowy” zaniżono wartość wyniku finansowego na skutek zaniżenia przychodów z ww. tytułu.

4. Stwierdzono 4 przypadki nieterminowego ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu za 2016 rok zdarzeń gospodarczych, polegających na przyjęciu na stan środków trwałych odebranych zadań inwestycyjnych o łącznej wartości 786 954,04 zł. Opóźnienie wyniosło 1-3 miesiące i spowodowane było nieterminowym przekazywaniem do Referatu Finansowego dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego”. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Przyjęcia na stan wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 41 930,44 zł dokonano zapisem czarno – czerwonym po jednej stronie konta: Wn 020 „Wartości niematerialne i prawne” ze znakiem (+) oraz Wn 800 „Fundusz jednostki” ze znakiem (-), zamiast dokonać obustronnie dodatnich zapisów Wn 020 Ma 800. Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1, w związku z art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi na kontach obowiązuje ujęcie zdarzeń zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, natomiast zapisy ujemne można stosować tylko w przypadku dokonywania korekt uprzednio wprowadzonych zapisów lub jako dodatkowy techniczny zapis ujemny mający na celu zachowanie czystości obrotów stron kont oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
6. Na dzień 31.12.2016 roku saldo konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wykazuje nakłady inwestycyjne za lata 2007- 2009 na łączną kwotę 333 499,99 zł dotyczące wspólnej realizacji ze Świętokrzyskim Zarządem Dróg Wojewódzkich w Kielcach 2 zadań inwestycyjnych. Nakłady nie zostały przekazane do ŚZDW w Kielcach, pomimo że zadania inwestycyjne zostały zrealizowane. Powyższe narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych Urzędu Gminy za 2016 rok stwierdzono wykazanie danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną, a mianowicie:
 - a) w Bilansie jednostki budżetowej w poz. B.III.4 „Inne środki pieniężne”, w kolumnie „Stan na koniec roku” wykazano środki pieniężne na kwotę 42 845,13 zł wynikające z ewidencji konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz z konta 139 „Inne rachunki bankowe”, zamiast wykazać je w poz. B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych”. Ponadto w części Bilansu „Opis” wykazano:
 - umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości 94 884,37 zł, zamiast 185 502,93 zł, tj. wynikające z ewidencji konta 071, 072,
 - umorzenie pozostałych środków trwałych o wartości 628 704,59 zł, zamiast 538 086,03 zł, tj. wynikające z ewidencji konta 072.

b) w Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) w pozycji B.VI. „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” wykazano kwotę 4 233 365,26 zł, zamiast kwotę 423 365,26 zł wynikającą z ewidencji konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”. Błąd wynika z omyłki pisarskiej. Pomyłka miała wpływ na nieprawidłowo wykazane dane w dalszych pozycjach bilansu.

Nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

8. W księgach rachunkowych jednostki nie prowadzono w 2016 roku ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

II. W zakresie dochodów budżetu:

1. Zaniechano potrącenia wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania do Urzędu Skarbowego kwot zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, co narusza § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa⁴. Zgodnie z tym przepisem płatnikom przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników, na rzecz budżetu państwa. Kwota należnego wynagrodzenia, jest potrącana z kwoty podatków pobranych przez płatników. Należne wynagrodzenie za 2016 rok wyniosło kwotę 602,73 zł.
2. Na podstawie deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2012-2017 złożonych przez podatnika - przedsiębiorcę o nr karty kontowej 15 stwierdzono, że zawierają one nierzetelne dane. Przedsiębiorca nienależnie wykazał budynek o powierzchni użytkowej 19,20 m² w pozycji pozostałe budynki, zamiast w pozycji związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Nieprawidłowość narusza art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych⁵, a w konsekwencji powyższego naruszono art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁶. W trakcie trwania kontroli Podatnik złożył korekty deklaracji od nieruchomości za lata 2012-2017 oraz zapłacił podatek wynikający ze złożonych korekt deklaracji w kwocie 1.250,00 zł.
3. W 2016 roku inkasentowi sołectwa Iwaniska zaniżono o 188,00 zł wypłatę prowizji za pobór podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości. Powyższe było wynikiem wyłączenia z podstawy do obliczenia prowizji pobranych przez inkasenta podatków w kwocie 2.680,00 zł od 7 osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą. Nieprawidłowość narusza postanowienia obowiązującej w 2016 roku uchwały Rady Gminy w sprawie poboru podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso oraz narusza art. 61 § 1 w związku z art. 61 § 3 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
4. W 2016 roku dla osób fizycznych od których podatki pobierano w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, prowadzono w ewidencji szczegółowej jedno konto podatkowe, co narusza § 11

⁴ Dz. U. z 2015 r. poz. 2154, dalej rozporządzenie w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa,

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 716, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych,

⁶ Dz. U. z 201 r. poz. 201, dalej ustawa Ordynacja podatkowa,

ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁷.

III. W zakresie wydatków budżetowych

1. W grudniu 2014 roku przygotowano i przedłożono Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagradzania Wójta Gminy, w której dodatek funkcyjny przekraczał o 100 zł maksymalny poziom tego dodatku, przewidziany dla wójta w gminie do 15 tyś. mieszkańców, określony 3 wierszu I Tabeli A „Stanowiska wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), starostów i marszałków województw” zawartej w załączniku nr III do rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁸. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym⁹, w związku z postanowieniami 3 wiersza I Tabeli A „Stanowiska wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), starostów i marszałków województw”, zawartej w załączniku nr III do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
Projekt w niezmienionej treści został przyjęty uchwałą nr IV/11/2014 Rady Gminy z dnia 19 grudnia 2014 roku, która obowiązywała od stycznia 2015 roku. W czasie trwania kontroli Rada Gminy dokonała zmiany wskazanej wyżej uchwały, w której ustalono wysokość dodatku funkcyjnego w wysokości zgodnej z postanowieniami rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
2. Angażem z dnia 11 grudnia 2013 roku ustalono wynagrodzenie dla osoby, która była zatrudniona na stanowisku Skarbnika do dnia 30 marca 2016 roku. Angażem z dnia 31 marca 2016 roku ustalono wynagrodzenie dla osoby zatrudnionej obecnie na stanowisku Skarbnika. W angażu byłego jak również obecnego Skarbnika określono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.400,00 zł, które przekraczało o 600,00 zł maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany dla skarbnika w gminie do 15 tyś. mieszkańców. Nieprawidłowość narusza postanowienia 5 wiersza III tabeli „Stanowiska w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu), w starostwach powiatowych, w urzędach marszałkowskich, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania”, zawartej w załączniku nr III do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W wyniku powyższego w angażach byłego i obecnego Skarbnika nieprawidłowo ustalono również dodatek za wieloletnią pracę, albowiem do podstawy jego obliczenia przyjmuje się wynagrodzenie zasadnicze. Stwierdzone naruszenie przepisów prawa w zakresie ustalenia wysokości wynagrodzenia zasadniczego, spowodowało ponadto nieprawidłowe obliczenie dla byłego Skarbnika odprawy emerytalnej, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2014-2016, nagrody jubileuszowej, dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2014-2016, zaś dla obecnego Skarbnika dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok, albowiem do podstawy obliczenia tych jednorazowych wypłat przyjmuje się wynagrodzenie zasadnicze.
Łączne zawiązanie wynagrodzenia obliczone jako różnica pomiędzy ustalonym w angażach wynagrodzeniem zasadniczym a maksymalnym poziomem wynagrodzenia zasadniczego wynikającym z przepisów rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników

⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375 ze zm., dalej rozporządzenie w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,

⁸ Dz. U. z 2014 r. Nr 1786 ze zm., dalej rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,

⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 446, dalej ustawa o samorządzie gminnym,

samorządowych wraz z różnicą pomiędzy ustalonym dodatkiem za wieloletnią pracę, a jego wysokością obliczoną na podstawie maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z przepisów rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz analogicznie wyliczonej różnicy w ustaleniu w/w jednorazowych wypłat wyniosło:

- dla byłego Skarbnika 30.833,43 zł za okres od listopada 2013 roku do marca 2016 roku,
- dla obecnego Skarbnika 10.630,80 zł za okres od kwietnia 2016 roku do maja 2017 roku.

W trakcie trwania kontroli ustalono wynagrodzenie Skarbnika zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Po zakończeniu czynności kontrolnych w Gminie, Wójt pismem Or.1710.12.2017 z dnia 4 września 2017 roku poinformował Izbę, że po przeprowadzeniu czynności wyjaśniających w stosunku do osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie wynagrodzeń:

- umorzono z urzędu kwotę 12.837,76 zł dla byłego pracownika, z uwzględnieniem okresu przedawnienia,
- częściowo umorzono na wniosek obecnie pracującego pracownika kwotę 19.430,80 zł oraz wyegzekwowano kwotę 2.000,00 zł.

W związku z powyższym Izba odstąpiła od wydania wniosku pokontrolnego dotyczącego tej nieprawidłowości.

3. Nie prowadzono rejestru składanych ofert przez wykonawców w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, co narusza § 42 ust. 2, w związku z § 7 pkt 6 i 8 załącznika nr 1 do rozporządzenia 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 zakładowych¹⁰.
4. Do dnia 31 stycznia 2017 roku nie wypłacono jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2016 rok w kwocie 436.030,89 zł, co narusza art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela¹¹. Ustalono, że Urząd nieterminowo, tj. w dniu 13.04.2017 roku przekazał Zespołowi Publicznych Szkół, odpowiedzialnemu za wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli kwotę 201.600,00 zł. Do dnia zakończenia kontroli nie przekazano Zespołowi brakującej kwoty 234.430,89 zł na wypłatę dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2016 rok.

Do dnia 31 stycznia 2016 roku nie wypłacono jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2015 rok w kwocie 347.473,09 zł, co narusza art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. Ustalono, że Urząd nieterminowo, tj. w dniu 30.06.2017 roku i dniu 28.07.2016 roku przekazał Zespołowi Publicznych Szkół po 50.000,00 zł. Pozostałą kwotę wypłacono w dniu 22.12.2016 roku. Nieterminowa wypłata dodatku występowała już 2013 roku za 2012 rok, co potwierdzają ustalenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO.

¹⁰ Dz. U. Nr 14, poz. 67, dalej rozporządzenie w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,

¹¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 ze zm., dalej ustawa Karta Nauczyciela.

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

Organem wykonawczym gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał, 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. Uzupelnąć dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości o wykaz faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych - dzienników częściowych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy o rachunkowości.
2. Zapewnić, aby zapisy księgowe zawierały elementy określone w art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
3. Rozrachunki z tytułu składek członkowskich za przynależność Gminy do organizacji/stowarzyszeń oraz z tytułu odsetek od pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
4. Do przychodów Urzędu zaliczać wszystkie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, dotyczące danego roku, stosownie do § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
5. Zapewnić, aby na bieżąco sporządzać i przekazywać do Referatu Finansowego Urzędu Gminy dowody księgowe OT, celem ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia nastąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

6. Zapisów o zdarzeniach dokonywać w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, tylko zapisami dodatnimi lub tylko zapisami ujemnymi, stosownie do art. 15 ust. 1, w związku z art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
7. Dokonać weryfikacji rzetelności salda konta 080 „Środki trwałe w budowie”, a tym samym rozliczyć nakłady inwestycyjne za lata 2007- 2009 na łączną kwotę 333 499,99 zł, dokonując ich właściwego przekazania na rzecz ŚZDW w Kielcach.
8. Zdarzenia ujmować w sprawozdaniach finansowych „Bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy”, „Rachunek zysków i strat jednostki”, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
9. Do konta 800 „Fundusz jednostki” księgi głównej prowadzić konta ksiąg pomocniczych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
10. Od terminowego przekazywania do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, pobierać zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, stosownie do § 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa.
11. Budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą obejmować podatkiem od nieruchomości według stawki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
12. Nie pomniejszać prowizji dla inkasentów za pobór podatków od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, stosownie do postanowień uchwały Rady Gminy w sprawie poboru podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso oraz art. 61 § 1 w związku z art. 61 § 3 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. Inkasentowi sołectwa Iwaniska wyrównać wypłatę prowizji za 2016 rok.
13. Zapewnić prowadzenie odrębnego konta w każdym podatku, stosownie do § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
14. Projekt uchwały w sprawie wynagrodzenia Wójta przygotowywać zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.
15. Oferty składane przez wykonawców w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego ewidencjonować w odpowiednim rejestrze, a po ich zarejestrowaniu umieszczać pieczęć wpływu (identyfikator), zgodnie z § 42 ust. 2, w związku z § 7 pkt. 6 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych
16. Zabezpieczać w budżecie gminy środki na wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli do dnia 31 stycznia, stosownie do art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. Przestrzegać pierwszeństwa wypłaty dodatku w stosunku do innych zadań i przedsięwzięć zapisanych w budżecie gminy, których terminy realizacji są wynikiem samodzielnie podejmowanych działań przez Organy Gminy.
17. Podjąć działania celem niezwłocznej wypłaty należnego jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2016 rok.

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 w Iwaniskach

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekaś