



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

PRIORYTET

**POLECONY
KOPIA**

WYŚLANO DNIA:

05. 10. 2018

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

L. dz. 2806 Podpis *[Signature]*

Kielce, dnia 5 października 2018 r.

WK.60.15.2018

Pan Stanisław Krzak
Burmistrz Miasta i Gminy Wiślica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹ przeprowadziła w okresie od 23 maja do 3 sierpnia 2018 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Wiślica za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 6 sierpnia 2018 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. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

I. W zakresie ustaleń ogólnorganizacyjnych:

Wójt Gminy nie wykonał postanowień uchwały Rady Gminy w Wiślicy Nr VI/31/2007 z dnia 22.03.2007 r., ponieważ do chwili obecnej Gmina Wiślica nie prowadzi biblioteki publicznej pomimo, iż ww. uchwałą organ stanowiący utworzył samorządową instytucję kultury – Gminną Bibliotekę Publiczną w Wiślicy. W uchwale wskazano między innymi siedzibę Biblioteki, określono zadania, sposób finansowania oraz nadano Statut.

Nieprawidłowość narusza art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach², zgodnie z którym Gmina ma obowiązek zorganizowania i prowadzenia co najmniej jednej gminnej biblioteki publicznej, wraz z odpowiednią liczbą filii i oddziałów oraz punktów bibliotecznych. Ponadto zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³ wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa, a stosownie do art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności gospodarczej⁴ prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym o charakterze obowiązkowym.

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

² Dz. U. z 2018 r. poz. 574 ze zm., dalej ustawa o bibliotekach

³ Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 862 ze zm.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.** Posiadane przez Gminę akcje w spółce Kielecka Giełda Rolna S.A., których wartość na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 2.000,00 zł nie zostały ujęte w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych Urzędu. Do ewidencji akcji służy konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵. W trakcie niniejszej kontroli wartość akcji ujęto w ewidencji księgowej na koncie 030.
- 2.** W dniu 23.03.2017 r. kontrolowana jednostka dokonała otwarcia odnawialnej 12-miesięcznej lokaty bankowej, na wniosek wykonawcy z dnia 02.03.2017 r. o ulokowanie zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi w kwocie 216.972,00 zł. Środki zgromadzone na rachunku lokaty terminowej nie były ujęte w księgach rachunkowych Urzędu. Sumy te winny być zaewidencjonowane na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. Tym samym księgi rachunkowe nie odzwierciedlały rzeczywistego stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W trakcie kontroli środki z lokaty zostały ujęte w księgach rachunkowych na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”. Ponadto na dzień 31.12.2017 r. dokonano zwrotnego potwierdzenia salda w kwocie 216.972,00 zł przesłanego przez Nadwiślański Bank Spółdzielczy w Solcu-Zdroju do rachunku lokaty o numerze 02851700070004019807520002 pomimo, że powyższe saldo nie wynikało z ksiąg rachunkowych Urzędu. Tym samym nieujawnienie, niewyjaśnienie i nierozliczenie w toku przeprowadzonej inwentaryzacji różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a wynikającym z ksiąg rachunkowych stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 3.** Sporządzano dla Urzędu Gminy dwa jednostkowe roczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, co narusza § 6 ust. 1 pkt 3 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶, zgodnie z którym sprawozdania zbiorcze są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, w związku z czym należy sporządzać jedno sprawozdanie Rb-27S ujmując w nim dane wynikające z ksiąg rachunkowych dla wszystkich podziałek klasyfikacji budżetowej występujących w działalności jednostki.
- 4.** W częściowym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1 sporządzona w dniu 19.02.2018 r.) w podziale klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920 wykazano dochody otrzymane w kwocie 3.653.547,00 zł, zamiast w kwocie 3.953.669,00 zł. Różnica w kwocie 300.122,00 zł stanowi część oświatową subwencji ogólnej za styczeń 2018 r., która wpłynęła na rachunek Gminy w grudniu 2017 r. Nieprawidłowość narusza art. 9 ust. 1 i 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r., w związku z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia. W trakcie kontroli została sporządzona korekta ww. sprawozdania.

⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r.

5. Sporządzono dwa sprawozdania cząstkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, zamiast jednego sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy obejmującego swym zakresem zarówno Urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ, co narusza § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷.
6. W „dwuczęściowym” sprawozdaniu Urzędu Rb-N za 2017 rok (korekta nr 1 z dnia 01.02.2018 r. i korekta nr 1 z dnia 19.02.2018 r.);
- w pozycji „N2. Pożyczki” nie wykazano należności w łącznej kwocie 2.368,37 zł z tytułu opłat za wodę i ścieki rozłożonych na raty na podstawie decyzji znak: FBIII.3150.15.2017 z dnia 22.11.2017 r. oraz FBIII.3150.16.2017 z dnia 28.11.2017 r.,
 - w kolumnie „Banki” w pozycji „N3.2 depozyty na żądanie” wykazano kwotę 631.627,29 zł, zamiast kwoty 282.982,97 zł. Różnica w kwocie 348.644,32 zł wynika z faktu niepominięcia sumy środków na rachunku budżetu (133) i rachunku jednostki (130-07) o niewykorzystane dotacje z budżetu państwa w kwocie 89.171,51 zł zwrócone w styczniu 2018 r. oraz część oświatową subwencji ogólnej na styczeń 2018 r. w kwocie 300.122,00 zł oraz niepowiększenia o udziały w podatku dochodowym za 2017 r. w kwocie 39.758,00 zł oraz dochody przekazane przez urzędy skarbowe za 2017 r. w kwocie 891,19 zł. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane przez Ministerstwo Finansów w kwocie 39.758,00 zł zostały nieprawidłowo wykazane w kolumnie „grupa I” w pozycji „N5.2 z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne”.
- Stwierdzone nieprawidłowości naruszają § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., w związku z § 13 ust. 1 pkt 2 i pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.
7. Na dzień 31.12.2017 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji konta 224 „Rozrachunki budżetu”, które wykazywało saldo Wn w kwocie 40.649,19 zł i Ma w kwocie 89.171,51 zł oraz konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, które wykazywało saldo Ma w kwocie 300.122,00 zł. Analogicznie nie przeprowadzono inwentaryzacji kont 224 i 909 według stanu na dzień 31.12.2016 r., tj. konto 224 wykazywało saldo Wn w kwocie 45.567,84 zł i Ma w kwocie 684,00 zł oraz konto 909 wykazywało saldo Ma w kwocie 302.109,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
8. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, iż:
- dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w wysokości 110.495,00 zł zaklasyfikowano do § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zamiast do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,
 - dochody z opłat za trwały zarząd w wysokości 535,72 zł zaklasyfikowano do § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”, zamiast do § 0470 „Wpłaty z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebność”.
- Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji paragrafów dochodów określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸.

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

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

III. W zakresie budżetu Gminy:

1. Zaciągnięto zobowiązania finansowe ponad kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu łącznie na kwotę 43.229,18 zł, co narusza art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹, a mianowicie:
 - a) W dniu 20.09.2017 r. zawarto umowę nr RS.215.08.2017 na wykonanie studium wykonalności wraz z przygotowaniem wniosku o dofinansowanie dla projektu „Instalacja systemów energii odnawialnej na domach prywatnych w gminach Wiślica, Nowy Korczyn, Opatowiec, Czarnocin”, za wynagrodzeniem 16.000,00 zł. Plan finansowy w dacie zawarcia ww. umowy w dziale 900 rozdziale 90005 § 6050 wynosił 0,00 zł, zaangażowanie środków wynosiło 0,00 zł (z ww. umową), wykonanie wydatków wynosiło 0,00 zł. Zaciągnięte przez Wójta na dzień 20.09.2017 r. zobowiązanie przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 16.000,00 zł.
 - b) W dniu 07.09.2017 r. zawarto umowę nr RS.215.05.2017 na wykonanie dokumentacji projektowo–budowlano–wykonawczej dla zadania pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej w zakresie budowy odcinka wodociągu długości 630 mb Hołudza-Kawczyce”, za wynagrodzeniem w wysokości 11.070,00 zł. Plan finansowy w dacie zawarcia ww. umowy w dziale 400 rozdziale 40002 § 6050 wynosił 0,00 zł, zaangażowanie środków wynosiło 0,00 zł (bez ww. umowy), a wykonanie wydatków wynosiło 0,00 zł. Zaciągnięte przez Wójta na dzień 07.09.2017 r. zobowiązanie przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 11.070,00 zł.
 - c) W dniu 11.07.2017 r. zawarto umowę na organizację oprawy artystycznej i akustycznej Dożynek w Wiślicy, za wynagrodzeniem w wysokości 13.530,00 zł. Plan finansowy w dacie zawarcia ww. umowy w dziale 750 rozdziale 750075 § 4300 wynosił 15.000,00 zł, zaangażowanie środków wynosiło 15.000,00 zł (bez ww. umowy), a wykonanie wydatków wynosiło 6.261,80 zł. Zaciągnięte przez Wójta na dzień 11.07.2017 r. zobowiązanie przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 4.791,80 zł.
 - d) W dniu 24.08.2016 r. zawarto umowę na wykonanie zadania pn. „Przebudowa istniejących dróg osiedlowych wraz z chodnikami i placami, oświetlenia terenu, przyłącza wodociągowego oraz likwidacja zbiornika nieczystości na osiedlu mieszkalnym po byłym PGR Goryśławice” na kwotę 219.067,38 zł brutto. Plan finansowy w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 w dacie zawarcia umowy wynosił 207.700,00 zł. Zaciągnięte przez Wójta zobowiązanie na dzień 24.08.2016 r. przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 11.367,38 zł.
2. Ww. umowy: z dnia 20.09.2017 r. nr RS.215.08.2017 za wynagrodzeniem 16.000,00 zł i dnia 07.09.2017 r. nr RS.215.05.2017 za wynagrodzeniem w wysokości 11.070,00 zł zostały zawarte pomimo nie uzyskania kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
3. Stwierdzono przekroczenia limitów wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urzędu na dzień 16.10.2017 r. w łącznej kwocie 3.111,84 zł w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 400/40002/4210, 750/75023/4430, 750/75095/4610, 900/90095/4110, na dzień 28.11.2017 r. w łącznej kwocie 725,19 zł w podziałkach klasyfikacji budżetowej 750/75011/4300, 801/80113/4270, na dzień 19.12.2017 r. w łącznej kwocie 16.770,91 zł w podziałkach klasyfikacji budżetowej 700/70005/4300, 700/70005/4610, 750/75095/4210, 750/75095/4610, 754/75412/4430, 900/90001/6060, 900/90004/4210, 900/90005/6050. Nieprawidłowość

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

- narusza art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
4. W dniu 29.03.2017 r. została zawarta umowa pożyczki nr 1/P/2017 o udzielenie z budżetu Gminy pożyczki krótkoterminowej dla Stowarzyszenia Ludowy Klub Sportowy „GRÓD” w Wiślicy w kwocie 15.400,00 zł z przeznaczeniem na zapłatę za wykonanie dokumentacji „Rewitalizacja istniejących terenów rekreacyjno-turystyczno-sportowych nad rzeką Nidą”. W § 4 umowy określono termin spłaty pożyczki na dzień 30.12.2018 r., tj. niezgodnie z § 12 uchwały Nr XXII/179/16 z dnia 30.12.2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wiślica na 2017 rok, w którym Rada Gminy upoważniła Wójta do udzielania pożyczek maksymalnie do kwoty 40.000,00 zł na okres nie przekraczający roku budżetowego. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 212 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

IV. W zakresie wydatków:

1. Pracownikowi zatrudnionemu w Urzędzie na stanowisku podinspektor angażem z dnia 27.12.2016 r. Wójt ustalił od dnia 1.12.2016 r. wynagrodzenie zasadnicze wg X kategorii zaszeregowania w kwocie 3.219,00 zł brutto. Załącznik nr 1 do Regulaminu wynagradzania pracowników UG wprowadzony Zarządzeniem Nr 21/2009 Wójta z dnia 8.05.2009 r. (ze zm.) przewiduje dla kategorii X maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego na tym stanowisku w wysokości 3.200,00 zł.
Ogółem wypłacone ww. pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze wraz z dodatkiem za wieloletnią pracę w okresie od XII 2016 roku do V 2018 roku oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2016 rok i za 2017 rok zawyżono łącznie o kwotę 435,59 zł brutto.
Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z postanowieniami ww. Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu.
W trakcie kontroli Burmistrz angażem z dnia 27.06.2018 r. ustalił wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii XII, zgodne z unormowaniami zawartymi w ww. Regulaminie wynagradzania.
2. Przewodniczącemu i Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy w 2017 roku oraz od stycznia do lipca 2018 r. naliczono i wypłacono diety w wysokościach niższych niż ustalone przez Radę Gminy, ponieważ do podstawy diety przyjęto kwotę bazową w wysokości 1.766,46 zł (obowiązującą na 2016 rok), zamiast kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2017 rok w wysokości 1.789,42 zł. Ogółem zaniżono wypłatę diet dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady za okres od stycznia 2017 r. do lipca 2018 r. o kwotę 556,32 zł. Nieprawidłowość narusza art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z § 2 i § 3 uchwały Nr I/6/2014 dnia 1.12.2014 r. w sprawie ustalenia diet dla radnych Rady Gminy Wiślica.

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 Wiślica poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Burmistrz 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 Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, 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). Burmistrz 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 Burmistrzu (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. Zorganizować i prowadzić co najmniej jedną gminną bibliotekę publiczną, wraz z odpowiednią liczbą filii i oddziałów oraz punktów bibliotecznych, stosownie do art. 19 ust. 2 ustawy o bibliotekach oraz postanowień uchwały Nr VI/31/2007 Rady Gminy z dnia 22.03.2007 r.
2. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, aby odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy rachunkowości.
3. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰, a w szczególności:
 - a) za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzać jedno sprawozdanie Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” jako jednostki (Urząd) i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.
 - b) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwotę subwencji ogólnej która wpłynęła na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia.
4. Za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzać jedno sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miasta i Gminy Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.
5. W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta i Gminy Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.

i formalno-rachunkowym, stosownie do § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., w związku z § 13 ust. 1 pkt 2 i pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia, a w szczególności:

- w poz. N2. „Pożyczki” wykazywać wartość należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek, jak również z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty.
 - w poz. N3.2 „Depozyty na żądanie” w kolumnie nr 10 „Banki” nie wykazywać środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które jednostka będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego (dotacji) oraz wykazywać należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe, otrzymane w styczniu roku następnego za rok poprzedni.
6. Przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów w sposób prawidłowy dokumentując wynik inwentaryzacji oraz przestrzegać obowiązku powiązania tych wyników z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze aby ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.
 7. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację wydatków i dochodów 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, a w szczególności:
 - dochody dotyczące sprzedaży nieruchomości klasyfikować do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”
 - dochody dotyczące opłat za trwałe zarząd klasyfikować do § 0470 „Wpłaty z opłat za trwałe zarząd”.
 8. Zobowiązania finansowe zaciągać do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
 9. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi lub osobie przez niego upoważnionej, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
 10. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
 11. Pożyczek z budżetu Gminy udzielać w granicy upoważnienia udzielonego przez Radę Miejską w uchwale budżetowej, zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 212 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
 12. Wynagrodzenie zasadnicze pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, ustalać w wysokości nie większej niż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określony postanowieniami obowiązującego Regulaminu wynagradzania pracowników.

13. Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot do budżetu nienależnie nadpłaconych wynagrodzeń. W przypadku odmowy zwrotu, bezpodstawnie wydatkowane kwoty wyegzekwować od osób odpowiedzialnych za ich wypłatę na zasadach określonych w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹¹, z uwzględnieniem okresu przedawnienia.
14. Diety dla radnych, w tym Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady naliczać i wypłacać w wysokości określonej przez Radę Miejską w uchwale, stosownie do art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

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 Burmistrza 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 Miejska w Wiślicy

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rękas

¹¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.