



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

PRIORYTET

KOPIA

POLECONY

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

WYSLANO DNIA:

16. 07. 2019

Kielce, dnia 16 lipca 2019 r.

WK.60.5.2019

L. dz. 1880 Podpis

Pan Adam Bodzioch

Burmistrz Miasta i Gminy Kazimierza Wielka

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 21 lutego do 26 kwietnia 2019 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kazimierza Wielka za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 17 maja 2019 roku.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W zakresie ewidencji środków na rachunkach bankowych ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) operacje dotyczące wpływu środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony na opłaty za usuwanie odpadów komunalnych ujmowano na koncie 139-900 „Inne rachunki bankowe – Odpady komunalne”, zamiast na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Ponadto pobrane dochody przekazywano na koniec każdego miesiąca na rachunek budżetu ujmując operację Wn 141 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 139-900, zamiast poprzez konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Dochody z powyższego tytułu powtarzano na koncie 130 „Rachunek bieżący - dochody” w korespondencji z kontem 141 w momencie wpływu środków na rachunek budżetu, tj. pod datą ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca. Powyższe narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 Polskiej² oraz § 5 tego rozporządzenia, zgodnie z którym w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów

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

² Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.

- b)** na koncie 133 „Rachunek budżetu” oraz 139-900 „Inne rachunki bankowe – odpady komunalne” ujmowano operacje dotyczące wpływu na rachunki bankowe należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w kwotach powiększonych o pobraną przez urząd skarbowy opłatę komorniczą i dodatkowo rozliczano tą opłatę w ewidencji budżetu i Urzędu na podstawie noty księgowej poprzez konto 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast ująć na koncie 133 i 139-900 wpłatę w kwocie faktycznego wpływu (tj. w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą), a dochody zwiększyć po dokonaniu refundacji tej opłaty z rachunku wydatków lub dokonać zapisu na subkoncie dochodów i wydatków zgodnie z przyjętymi w tym zakresie rozwiązaniami określonymi w polityce rachunkowości. Powyższe narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 - c)** operacje dotyczące zrealizowanych w kasie Urzędu dochodów, które odprowadzano na rachunek bankowy nie były powtarzane w księgach pomocniczych prowadzonych do konta 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów. Operacje wpływu środków ujmowano na koncie syntetycznym 130-000-00000. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 130 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³. W konsekwencji w sprawozdaniu Rb-27S dane w zakresie dochodów otrzymanych zostały wykazane również na podstawie konta 101 „Kasa”.
 - d)** bez zachowania systematyki ewidencjonowano operacje gospodarcze dotyczące projektu pn. „Poprawa jakości infrastruktury edukacyjno-sportowej na terenie Gminy Kazimierza Wielka”, dla którego otwarto odrębny rachunek bankowy i prowadzono w ewidencji budżetu konto 133-006 „Rachunek bankowy - Poprawa jakości infrastruktury edukacyjno-sportowej na terenie Gminy Kazimierza Wielka” oraz w ewidencji Urzędu - dla ujmowania operacji w zakresie dochodów i wydatków związanych z projektem stosowano konto 139-0323 „Inne rachunki bankowe - Poprawa jakości infrastruktury eduk. sportowej w gm. KW”. Pomimo nieposiadania przez Urząd odrębnego rachunku bankowego do realizacji wydatków projektu, w księgach rachunkowych ujęto operację przekazania środków na wydatki projektu, tj. w budżecie Wn 133 i Ma 223 oraz w Urzędzie Wn 139-0323 i Ma 223. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 133 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 2.** W zakresie ewidencji operacji dotyczących podatku od towarów i usług – VAT ustalono następujące nieprawidłowości:
- a)** wpływ faktury VAT dotyczącej zakupów, zawierającej podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku należnego ujmowano na koncie kosztów w wartości brutto. Pod datą ostatniego dnia miesiąca, w którym wpłynęła faktura na podstawie rejestru zakupu ujmowano kwotę podatku VAT do odliczenia zapisem Wn 225-000-22 „Rozrachunki z tyt. VAT podleg. odliczeniu – naliczony” i Ma 760-00113 „Pozostałe przychody operacyjne – rozrachunki z tyt. VAT”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 w związku z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, dalej ustawa o rachunkowości

- b) w poszczególnych miesiącach 2018 roku przekazywano równowartość kwoty zobowiązania wobec urzędu skarbowego za poprzedni miesiąc (nadwyżka podatku VAT należnego nad naliczonym) wynikającą z częściowej deklaracji VAT-7, z rachunku budżetu na rachunek wydatków ujmując operację zapisem: Wn 271-14 „Rozliczenie VAT należnego – dot. UMiG” i Ma 133 - w ewidencji budżetu oraz Wn 131-000 „Rachunek bankowy - Wydatki” i Ma 130-999-00000 „Dochody/przelew środków VAT-7” – w ewidencji Urzędu, a następnie zwracano środki z rachunku wydatków na rachunek budżetu zapisem Wn 225-000-2 i Ma 131 – w księgach Urzędu oraz Wn 133 i Ma 271-14 - w księgach budżetu. Operacja przekazania środków z rachunku wydatków na rachunek budżetu nie znajduje odzwierciedlenia w kasowym wykonaniu budżetu. Ponadto wydatek ten ujmowany był na koncie 131 bez wskazania podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków. Łącznie w 2018 roku w ten sposób przekazano kwotę 185.721,31 zł. Powyższa narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- c) pod datą 31.12.2018 r. saldo Ma konta 271-14 „Rozliczenie VAT należnego/dot. UMiG w Kazimierzy Wielkiej” w kwocie 6.824,55 zł przeniesiono na konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. Treść zaksięgowanej na koncie 962 operacji nie odzwierciedla jej sensu ekonomicznego, co narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości i w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- d) pod datą 31.12.2018 r. na konto 800-001-02-02 „Fundusz jednostki-Zmniejszenia/Zrealiz. dochody budżetowe” przeksięgowano saldo Ma konta 130-999-00000 „Dochody/przelew środków VAT-7” w kwocie 185.721,31 zł dotyczące przelanych w trakcie roku, z rachunku budżetu na rachunek wydatków, środków stanowiących równowartość kwoty zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku VAT za poszczególne miesiące 2018 roku wynikającej z częściowej deklaracji VAT-7 oraz saldo Wn konta 130-99999 „VAT/Rachunek bankowy/Dochody” w kwocie 157.493,12 zł dotyczące wpływów należności od kontrahentów z tytułu podatku VAT i saldo Wn konta 130-000-00000 w zakresie zrealizowanych w kasie wpływów z tytułu podatku VAT w łącznej kwocie 16.008,96 zł. W konsekwencji w zestawieniu zmian w funduszu jednostki dane w pozycji I.2.2. „Zrealizowane dochody budżetowe” nie zostały wykazane zgodnie ze stanem faktycznym. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 800 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- W jednostce nie był na bieżąco rozliczany VAT od niezapłaconych należności.
3. Koszty w kwocie 16.705,24 zł dotyczące zakupu wartości niematerialnych i prawnych (system e-sesja) ujęto w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, mimo że te składniki aktywów nie wpisują się w określoną w ustawie o rachunkowości definicję środków trwałych w budowie. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 080 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 14 i pkt 16 ustawy o rachunkowości.
4. W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych Urzędu ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) zdarzenia dotyczące zmian w stanie środków trwałych (konto 011) w kwocie 438.395,22 zł oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) w kwocie 16.705,24 zł nie zostały ujęte

we właściwych okresach sprawozdawczych na skutek nieterminowego sporządzenia przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego” i ST „Sprzedaż środka trwałego”. Opóźnienia w przekazywaniu dokumentów do Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu wyniosły od 2 do 6 miesięcy. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- b) operacje dotyczące podwyższenia kapitału zakładowego w Kazimierskim Ośrodku Sportowym Sp. z o.o. w łącznej kwocie 451.500,00 zł ujmowano w okresie 2018 roku na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pod datami przekazania środków finansowych na rachunek bankowy Spółki, pomimo iż do dnia 31.12.2018 r. brak było wpisu do KRS dotyczącego podwyższenia kapitału zakładowego i objęcia przez Gminę udziałów. Wniosek do KRS o nabycie na własność przez Gminę 903 udziałów na łączną kwotę 451.500,00 zł został złożony przez Spółkę w dniu 31.12.2018 r. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych⁴.
5. Dochody z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych, które wpływały w trakcie 2018 roku na rachunek bankowy budżetu powtarzano w ewidencji księgowej Urzędu zapisem Wn 130 i Ma 225 wg podziałki klasyfikacji budżetowej 75011 § 0690 - 95% opłaty oraz Wn 130 i Ma 720 wg podziałki 75011 § 2360 - 5% opłaty. W konsekwencji w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w poz. 2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe oraz w rachunku zysków i strat w poz. AVI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” za 2018 rok wykazano jedynie 5% dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, zamiast 100%. Należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych zarówno w części należnej budżetowi j.s.t. jak i w części należnej budżetowi państwa powinny być ujęte w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast wpływ zrealizowanych dochodów z ww. tytułu zgodnie z opisem konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221. Powyższe narusza zasady funkcjonowania kont 221 i 720 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz zasady klasyfikacji budżetowej paragrafów dochodów określonych 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 zagranicznych⁵.
- Ponadto przekazanie należnej części opłaty do budżetu państwa ujmowano w ewidencji księgowej budżetu ze znakiem minus Wn 133 i Ma 224 oraz powtarzano w ewidencji Urzędu Wn 130 i Ma 225, zamiast powyższą operację ująć zapisem dodatnim wyłącznie w księgach budżetu, co narusza art. 15 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
6. Występujące na koncie 224-003 „Rozrachunki budżetu – Rozliczenie roku ubiegłego” należności z tytułu udziałów w PDOP, PDOF i dochodów podatkowych pobieranych przez US w łącznej kwocie 198.746,19 zł oraz zobowiązania wobec budżetów z tytułu zwrotu niewykorzystanych części dotacji w kwocie 22.927,41 zł wykazano w postaci salda jednostronnego Wn (per saldo) w kwocie 175.818,78 zł. Ponadto w ewidencji księgowej

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 505 ze zm., dalej Kodeks spółek handlowych

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

Urzędu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazano na koniec 2018 roku per saldo należności i nadpłat w zakresie dochodów z tytułu podatków lokalnych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości⁶ oraz w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

7. Decyzjami Burmistrza nr 39/2012 i nr 40/2012 z dnia 20.03.2012 r. oraz nr 41/2012 z dnia 21.03.2012 r. ustalono opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, które rozłożono użytkownikom na 10 rat płatnych w latach 2013-2021. W roku wydania decyzji nie dokonano przypisu na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” należności z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwotach przypadających do zapłaty w latach 2013-2021. Przypisu dokonywano wyłącznie na koncie 221 w korespondencji z kontem 720 w kwocie raty przypadającej na dany rok. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 226 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W czasie kontroli dokonano przypisu ww. należności rozłożonych na raty na koncie 226.
8. W zakresie prawidłowości sporządzenia bilansu z wykonania budżetu Gminy oraz bilansu Urzędu wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” stwierdzono, że:
 - a) w bilansie z wykonania budżetu Gminy wykazano per saldo należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków z budżetami, tj. w wierszu II.2 „Należności od budżetów” wykazano kwotę 175.818,78 zł (saldo Wn konta 224) oraz w poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano kwotę 6.982,60 zł (saldo Ma konta 224), zamiast wykazać zgodnie z treścią ekonomiczną należności w kwocie 198.746,19 zł i zobowiązania w kwocie 29.910,01 zł. Różnica po stronie należności i zobowiązań wynosi 22.927,41 zł.
 - b) w bilansie jednostki budżetowej wykazano per saldo należności i zobowiązań w zakresie dochodów z tytułu podatków lokalnych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, tj. w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” wykazano kwotę 2.873.002,43 zł (saldo Wn konta 221 plus saldo Wn konta 234 i minus saldo Ma konta 290) oraz w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania” wykazano kwotę 55.826,76 zł (saldo Ma konta 221 plus saldo Ma konta 234 i konta 240), zamiast wykazać pozostałe należności w kwocie 2.899.987,08 zł i pozostałe zobowiązania w kwocie 82.811,41 zł. Różnica po stronie należności i zobowiązań wynosi 26.984,65 zł.Nieprawidłowość narusza art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 4 ust. 1 i 2 tej ustawy.
9. W zakresie wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. (korekta nr 2 z dnia 18.02.2019 r.):
 - w rozdziale 75621 § 0010 „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” w kol. 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 7.355.925,00 zł (kwota równa dochodom wykonanym), mimo iż w 2018 r., tj. okresie sprawozdawczym, na rachunek bankowy budżetu wpłynęły

⁶ zarządzenie Nr 216/2017 Burmistrza z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej ze zmianami

udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie ogółem 7.316.815,00 zł. Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S a kwotą faktycznie otrzymaną wynosi 39.110,00 zł i wynika z faktu, iż do dochodów otrzymanych w 2018 roku nie zaliczono udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie ogółem 148.000,00 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy w styczniu 2018 roku, a dotyczyły 2017 roku i jednocześnie zaliczono udziały, które wpłynęły na rachunek bankowy w styczniu 2019 roku, a dotyczyły 2018 roku. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷, w związku z § 3 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

- w rozdziale 75801 § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” w kol. 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 8.951.115,00 zł, mimo że w 2018 roku na rachunek bankowy budżetu gminy wpłynęły z budżetu państwa dochody z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 9.719.897,00 zł. Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S a kwotą faktycznie otrzymaną wynosi 768.782,00 zł i wynika z faktu, iż dochody otrzymane w 2018 roku nie zostały powiększone o subwencję oświatową otrzymaną w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r.

Ponadto w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 750/75011/2010, 801/80153/2010, 852/85295/2030, 852/85220/6330 w kol. 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu gminy w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane w styczniu 2019 roku zwroty, tj. w kwocie równej dochodom wykonanym. Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

W czasie kontroli sporządzono korektę jednostkowego sprawozdania Rb-27S za 2018 rok w powyższym zakresie.

- w rozdziałach 75615, 75616 w kol. 12-15 nie wykazano danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy, skutków udzielonych ulg i zwolnień, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy oraz w rozdziale 90002 danych w kol. 14 w zakresie skutków finansowych umorzenia zaległości podatkowych. Dane w powyższym zakresie zostały wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 rok. Powyższe narusza § 3 ust. 1 pkt 9-11 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.
- b) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 rok zaniżono skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków w podatku od środków transportowych o kwotę 1.352,45 zł, na skutek nieuwzględnienia skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatków dotyczących deklaracji na podatek od środków transportowych za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe złożonych przez podatników w 2018 roku. Nieprawidłowość narusza § 3 ust. 1 pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju

⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W czasie kontroli sporządzono korektę sprawozdania Rb-PDP za 2018 rok.

- c) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2018:
- w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” wg podziałki 75011 § 0690 wykazano dane w kwocie 1.612,00 zł, które nie wynikają z ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej, co narusza § 6 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Ponadto w 2018 roku na wydzielony rachunek bankowy Urzędu pn. „Rozliczenia z komornikiem” wpływały od Komornika Sądowego dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek, które ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 139-004 „Inne rachunki bankowe – rozlicz. z komornikiem” w korespondencji z kontem 221 wg rozdziału 85502 § 097, § 098, § 092. Pomimo zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów w łącznej kwocie 139.319,58 zł nie wykazano ich w jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2018. Powyższe dochody zostały wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej, które zostało podpisane przez Głównego Księgowego i Kierownika MGOPS. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
 - w kolumnie 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, wykazano dane w kwocie 80,60 zł, co narusza § 6 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 36 do ww. rozporządzenia.
- d) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego w wierszu „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 3.922.677,57 zł, mimo że z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” oraz potwierdzenia salda na rachunkach bankowych przesłanego przez bank na dzień 31.12.2018 r. wynika, że na koniec 2018 roku stan środków na rachunku bankowym budżetu wynosił 3.899.569,79 zł. Różnica w kwocie 23.107,78 zł dotyczy znajdujących się na dzień 31.12.2018 r. środków na wydzielonym rachunku bankowym prowadzonym dla projektu pn. „Nowy wymiar życia”, które zostały wykazane w księgach Urzędu na koncie 139 – 000-00396 „Inne rachunki bankowe – Nowy Wymiar Życia”. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 22 ust. 1 instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia. W czasie kontroli sporządzono korektę sprawozdania Rb-ST na koniec 2018 r.
10. W kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku (korekta nr 1 z dnia 18.02.2019 r.):
- w poz. N2.2 „pożyczki długoterminowe” wykazano kwotę 16.055,90 zł, mimo że jednostka posiadała na dzień 31.12.2018 r. należności rozłożone na raty w łącznej kwocie 51.271,90 zł. Różnica w kwocie 35.216,00 zł powstała na skutek nieuwzględnienia w ewidencji księgowej

i w konsekwencji w ww. sprawozdaniu należności rozłożonych na raty z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w łącznej kwocie 33.888,00 zł oraz ujęcia należności w kwocie 1.328,00 zł dotyczących rozłożenia na raty opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w poz. N5.3 „pozostałe należności” zamiast w poz. N2.2 „pożyczki długoterminowe”.

- w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 3.338.802,76 zł, zamiast 3.329.886,09 zł. Różnica w kwocie 8.916,67 zł powstała na skutek niepomniejszenia wartości depozytów na żądanie o niewykorzystane środki dotacji wg podziałki 852/85295/2030, które zostały zwrócone do dysponenta środków w dniu 10.01.2019 r.
- w poz. N4.2 „należności wymagalne pozostałe” wykazano należności łącznie z kosztami upomnień w kwocie 9.206,01 zł (§ 064).
- w poz. N5.2 „pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społ.” wykazano należności łącznie z kosztami upomnień w kwocie 101,60 zł (§ 064).

Powyższe narusza § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸, w związku z § 12 ust. 1 i ust. 4, § 13 ust. 1 pkt 2 i pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

W czasie kontroli sporządzono korektę nr 2 sprawozdania Rb-N za 2018 rok.

11. W protokole inwentaryzacji konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” Nr 22/FB/2019 z dnia 25.03.2019 r. przeprowadzonej drogą weryfikacji wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wskazano, że saldo Wn tego konta w kwocie 7.274.623,56 zł i saldo Ma w kwocie 23.148,79 zł wynika z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami, jest ono realne i poprawnie ustalone, mimo że konto 221 wykazywało na koniec 2018 roku per saldo należności i zobowiązań (z tytułu nadpłat) w zakresie podatków lokalnych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W załączniku do protokołu weryfikacji nie wskazano faktycznej kwoty należności i nadpłat z tytułu podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami, wpisano natomiast salda poszczególnych kont analitycznych prowadzonych do konta 221 wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Z powyższego wynika, że inwentaryzacja salda konta 221 drogą weryfikacji nie została przeprowadzona w sposób rzetelny, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
12. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy w kwocie 58.098,20 zł zaklasyfikowano do działu 750 „Administracja publiczna” rozdziału 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” oraz w kwocie 10.109,04 zł do działu 801 „Oświata i wychowanie” rozdziału 80195 „Pozostała działalność”, zamiast do działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, co nie jest zgodne z zasadami klasyfikacji rozdziałów dochodów określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

II. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W zakresie weryfikacji składanych deklaracji na podatek od nieruchomości przez osoby prawne stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) podatnik o nr konta 221-45/0016 w deklaracji na 2018 rok wykazał do opodatkowania 9.200 m² powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą, podczas gdy z ewidencji geodezyjnej wynika, że jest on właścicielem 9.009 m² gruntów. Podstawa opodatkowania została zawyżona o 191 m² a w konsekwencji podatek od nieruchomości za 2018 rok został zawyżony o 141,00 zł. W czasie kontroli podatnik złożył korekty deklaracji na lata 2014 – 2019 oraz zawnioskował o zaliczenie nadpłaty w poczet przyszłych należności,
 - b) podatnik o nr konta 221-45/0033 w korekcie deklaracji z dnia 17.10.2018 r. wykazał do opodatkowania 3.116 m² powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą, natomiast z ewidencji geodezyjnej wynika, że podatnik jest właścicielem 3.148 m² gruntów. Podstawa opodatkowania została zaniżona o 32 m² a w konsekwencji podatek od nieruchomości za 2018 rok został zaniżony o 24,00 zł. W czasie kontroli podatnik złożył korekty deklaracji na lata 2014 – 2019 oraz dokonał dopłaty podatku.Powyższe narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁹ oraz art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁰.
2. Podatnik Gmina Kazimierza Wielka w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 rok nie wykazał do opodatkowania działki o nr. ewidencyjnym 3034/3 położonej w obrębie Kazimierza Wielka o powierzchni 0,5667 ha, symbol – Bi, będącej w użytkowaniu wieczystym Gminy. Zaniżenie podatku od tej nieruchomości za 2018 rok wynosi 623,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹¹. Ponadto na dzień 31.12.2018 r. w zasobie Gminy znajdowało się 30 niewyodrębnionych lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni 1.315,06 m², które zostały (w latach poprzednich) wynajęte 30 osobom fizycznym. Na podstawie rejestru przypisów ustalono, że 7 z 30 osób fizycznych wynajmujących przedmiotowe mieszkania wykazało do opodatkowania łącznie 307,14 m² powierzchni tych lokali. Pozostała powierzchnia lokali mieszkalnych, tj. 1.007,92 m², nie została opodatkowana wskutek czego dochody Gminy z tytułu podatku od nieruchomości zostały zaniżone w 2018 roku o kwotę 645 zł. W świetle art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoba fizyczna jako posiadacz części nieruchomości stanowiącej własność jednostki samorządu terytorialnego (lokalu), jest od powyższego lokalu podatnikiem podatku od nieruchomości, jeżeli umowa została zawarta z właścicielem, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości. W tym ostatnim przypadku, mimo posiadania lokalu mieszkalnego przez osobę fizyczną obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu – czyli gminie. Z art. 7 ust. 1 pkt 15 ww. ustawy wynika, że zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów. W przedmiotowej sprawie lokale mieszkalne są w posiadaniu osób fizycznych, zatem gmina od powyższych lokali nie może korzystać ze zwolnienia ustawowego.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 725 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

3. W latach 2013-2018 nie wezwano podatnika (spółki jawnej) do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości oraz nie wszczęto postępowania celem wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego za wskazane lata, mimo że na podatniku ciążył obowiązek podatkowy w związku z nabyciem w 2010 roku na potrzeby spółki użytkowania wieczystego gruntu o pow. 0,0591 ha, symbol – Bi. W konsekwencji w latach 2013-2018 nie opodatkowano przedmiotowej działki o powierzchni 591 m², będącej w posiadaniu przedsiębiorcy, wg stawki właściwej dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą. Zaniżenie podatku za 2018 rok wynosi 437,00 zł. Powyższe narusza art. 21 § 3 i art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 1a pkt 3 i art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
4. W zakresie wymiaru i poboru podatku od nieruchomości od osób fizycznych ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) grunt o powierzchni 677 m² oznaczony w ewidencji geodezyjnej symbolem Bi „Inne tereny zabudowane” będący w posiadaniu osoby prowadzącej działalność gospodarczą (podatnik o nr konta 221-43/1453) został opodatkowany stawką dla gruntów pozostałych, tj. 0,11 zł/m², zamiast zgodnie z danymi zawartymi przez podatnika w informacji podatkowej stawką dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą, tj. 0,74 zł/m². Zaniżenie podatku na 2018 r. wynosi 427,00 zł.
 - b) grunt o powierzchni 530 m² i symbolu Bi nabyty w 2013 roku przez wspólników spółki cywilnej na potrzeby spółki (podatnik o nr konta 221-43/1704) opodatkowano stawką dla gruntów pozostałych, w oparciu o dane wykazane w informacji podatkowej, mimo niewyjaśnienia przez organ podatkowy różnic w zakresie powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą wykazaną w informacji z innymi dokumentami. W dokumentacji podatkowej brak jest materiału dowodowego uzasadniającego zastosowanie niższej stawki. Zaniżenie podatku za 2018 rok wynosi 334,00 zł.
- Powyższe narusza art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
5. Stwierdzono przypadek wydania w 2018 roku decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w łącznej kwocie 2.478,76 zł na wniosek osoby niebędącej stroną postępowania, co narusza art. 133 § 1, art. 165 § 1 i art. 165a § 1 Ordynacji podatkowej.
6. Organ podatkowy nie podejmował czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podmiotów zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, poprzez niewystawienie tytułów wykonawczych wobec 4 podmiotów o numerach karty kontowej: 221-3162 (zaległość za I-XII 2018 r. na łączną kwotę 288,00 zł), 221-3214 (zaległość za I-XII 2018 r. na łączną kwotę 216,00 zł), 221-2972 (zaległość za I-XII 2018 r. na łączną kwotę 288,00 zł), 221-2980 (zaległość za I-XII 2018 r. na łączną kwotę 360,00 zł) w terminie 30 dni od doręczenia upomnienia z tytułu zaległości w ww. opłacie. Wierzyciel zobowiązany jest do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, wysłania zobowiązanemu upomnienia, jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie oraz wystawienia tytułu wykonawczego i skierowania do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego, po bezskutecznym upływie terminu określonego upomnieniem, stosownie do § 7 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych¹² oraz art. 6 § 1, i 26 § 1 ustawy z dnia

¹² Dz. U z 2017, poz. 1483, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych

17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹³ i § 15 pkt 5 zarządzenia Nr 216/2017 Burmistrza z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej – Załącznik Nr 2 „Instrukcja ewidencji podatków i opłat lokalnych” w związku z art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach¹⁴.

W trakcie kontroli, tj. 3 kwietnia 2019 r. organ podatkowy wystawił tytuły wykonawcze dotyczące ww. zaległości wobec podmiotów o numerach kart kontowych: 221-3162, 221-2972, 221-2980. Dłużnik o nr karty kontowej 221-3214 w dniu 02.04.2019 r. uregulował przedmiotową zaległość tytułem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2018 r.

III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za lata 2017-2018 z powodu pomniejszenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek stażowy za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, co narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej¹⁵ oraz § 6 w związku z § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagradzania za czas urlopu oraz ekwiwalentu za urlop. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017 r. dla 43 pracowników Urzędu zaniżono o kwotę 1.382,68 zł, a za 2018 r. dla 36 pracowników zaniżono o kwotę 877,66 zł.
2. Zaciągnięto zobowiązania finansowe ponad kwoty ustalone w planie finansowym na 2018 r. łącznie o kwotę 8.500,00 zł, co narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁶. Przekroczenie upoważnienia trwało 1 dzień.
3. W wyniku kontroli prawidłowości wypłat diet radnych (delegatów) Gminy Kazimierza Wielka w 2018 r. ustalono, że w przypadku nieobecności radnego na posiedzeniu Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Nidzica” w dniu 18.06.2018 r. oraz radnego na posiedzeniu Zarządu Komunalnego Związku Ciepłownictwa „Ponidzie” w dniu 14.11.2018 r. nie dokonano potrąceń zryczałtowanych diet radnym, co narusza art. 25 ust 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹⁷ w związku z § 3 uchwały Nr XXXVII/238/2016 Rady Miejskiej z dnia 28 listopada 2016 r., zgodnie z którym wysokość stałej diety miesięcznej, przysługującej radnemu z tytułu pełnienia funkcji związanych z oddelegowaniem do reprezentowania Gminy w Związku Międzygminnym, którego Gmina Kazimierza Wielka jest członkiem w kwocie 300,00 zł dla każdego przedstawiciela w każdym związku osobno, ulega obniżeniu o 30% za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność radnego w Zgromadzeniu lub posiedzeniu Zarządu, Komisji Rewizyjnej i innych doraźnych komisji Związku Międzygminnego, którego radny jest przedstawicielem Gminy. Radni nie usprawiedliwiali swojej nieobecności, poprzez złożenie stosownych pisemnych wyjaśnień na ręce Przewodniczącego Rady Miejskiej.
4. W 2018 roku Gmina Kazimierza Wielka zleciła Kazimierskiemu Ośrodkowi Kultury w Kazimierzy Wielkiej na podstawie porozumienia Nr 90/ASO/2018 z dnia 24 maja 2018 r. realizację zadania pn. „Działalność Kulturalna – Festyn Rodziny pod hasłem „Dopalacze powiedz STOP” na kwotę

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

¹⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm., dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

¹⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 ze zm., dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

¹⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 506, dalej ustawa o samorządzie gminnym

50.000,00 zł, co wpływało na wielkość przychodów tej instytucji uzyskiwanych z budżetu organizatora tej instytucji. Dokonywanie wydatków z budżetu Gminy w formie zakupu usług w samorządowej instytucji kultury narusza zasady finansowania samorządowych instytucji kultury będących jednostkami organizacyjnymi gminy. Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹⁸ przychodami instytucji kultury są przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje podmiotowe i celowe z budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł. Ze wskazanego przepisu wynika, że instytucje kultury z budżetu gminy mogą otrzymywać wyłącznie dofinansowanie w formie dotacji. Zatem niedopuszczalny jest zakup usług od instytucji kultury ze środków z budżetu gminy. Ponadto należy podkreślić, iż dotacja dla samorządowej instytucji może zostać przyznana tylko przez organ stanowiący. Burmistrz nie posiada uprawnień do przyznawania dotacji oraz przekazywania innych środków finansowych z budżetu na rachunek nadzorowanej instytucji kultury niż w formie dotacji. Powyższy sposób dokonywania wydatków w innej formie niż udzielenie dotacji narusza art. 126 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 28 ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

5. Gmina Kazimierza Wielka (dalej zwana Użyczący) przekazała Caritas Diecezji Kieleckiej z siedzibą ul. Jana Pawła II 3, 25-013 Kielce (dalej Biorący) na podstawie umowy użyczenia z dnia 31 marca 2017 r. do bezpłatnego używania nieruchomości zabudowaną budynkiem szkoły podstawowej i budynkiem gospodarczym oraz funkcjonalnie związane z nim związane rzeczy ruchome w miejscowości Gorzków nr 80. Zgodnie z zawartą umową Biorący miał prowadzić w tym obiekcie świetlicę dzienną dla seniorów, mieszkań chronionych, placówki całodobowej oraz innych form wsparcia lokalnej społeczności. Użyczący oddał Biorącemu do bezpłatnego używania wszelkie urządzenia infrastruktury technicznej znajdującej się w budynku w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania jednostki i utrzymania budynku we właściwym stanie techniczno-użytkowym. Zgodnie z § 5 pkt 7 przedmiotowej umowy Biorący miał ponosić wszelkie koszty z tytułu bieżącej eksploatacji i utrzymania nieruchomości w okresie obowiązywania niniejszej umowy w tym ubezpieczenia oraz innych obciążeń takich jak korzystanie z mediów, wywóz śmieci. W dniu 31.06.2017 r. został zawarty aneks do ww. umowy użyczenia, w którym w § 1 pkt 4 Użyczący zastrzegł dla potrzeb własnych pozostawienie we władaniu siedmiu pomieszczeń na parterze budynku w części południowej o łącznej powierzchni 318 m². Zgodnie z § 1 pkt 5 przedmiotowego aneksu rozliczenia kosztów eksploatacji wyodrębnionych części obiektu miały zostać sprecyzowane w odrębnej umowie, którą strony zobowiązały się zawrzeć przed końcem 2017 r. W toku kontroli ustalono, iż do dnia kontroli strony nie zawarły przedmiotowej umowy. W dniu 28.08.2018 r. został zawarty kolejny aneks do ww. umowy użyczenia, w którym w § 2 pkt 2 Użyczący zastrzegł dla potrzeb własnych pozostawienie we władaniu pięciu pomieszczeń na piętrze budynku w części północnej o łącznej powierzchni 120 m². W 2018 łączny wydatek poniesiony przez Gminę tytułem korzystania z mediów w przedmiotowej nieruchomości wyniósł 5.239,31 zł. Jednocześnie ustalono, że nie ustalono należności od Biorącego w użyczenie z tytułu poniesionych przez Gminę kosztów. Nieustalenie należności stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

¹⁸ Dz. U z 2018 r. poz. 1983 ze zm., dalej ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

6. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w 2018 r. w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Przebudowa dawnej szkoły podstawowej w Gorzkowie na zespół mieszkań wspieranych” Zamawiający nieterminowo dokonał zwrotu wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr 8/II/2018 z dnia 09.03.2018 r. na realizację zadania pn. „Przebudowa dawnej szkoły podstawowej w Gorzkowie na zespół mieszkań wspieranych” firmie pn. Zakład Remontowo- Budowlany Andrzej Olesiński w wysokości 12.277,67 zł wraz z odsetkami, tj. w dniu 18.12.2018 r. zamiast do dnia 22.06.2018 r. (protokół odbioru robót został podpisany w dniu 23.05.2018 r.), co narusza art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹.
7. Diety dla członków Miejskiej Komisji Wyborczej wypłacono na podstawie list pokwitowań diet, do których nie dołączono żadnych dokumentów zawierających potwierdzenie przez przewodniczącego albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji udziału członków komisji w czynnościach związanych z wykonywaniem zadań członka komisji, co narusza § 6 ust. 5 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego²⁰.

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 Kazimierza Wielka poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z 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 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, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i Gminy, 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.

¹⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., dalej ustawa Pzp

²⁰ M. P. z 2018 r. poz. 880, dalej uchwała Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego

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. W księgach rachunkowych Urzędu MiG oraz budżetu ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont jednostki określonych w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, a w szczególności:
 - a) operacje dotyczące wpływu środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony na opłaty za usuwanie odpadów komunalnych ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” i zrealizowane dochody przelane do budżetu ujmować na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - b) zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, celem zachowania zgodności zapisów między jednostką a bankiem,
 - c) wszystkie operacje ujmowane na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” powtarzać w ewidencji szczegółowej prowadzonej do tego konta według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków,
 - d) w sytuacji gdy Urząd nie posiada odrębnego rachunku bankowego dla projektu operacje związane z dokonaniem i rozliczeniem wydatków projektu realizowanych przez Urząd ujmować:
 - dokonanie wydatku:
 - w księgach rachunkowych budżetu gminy:
Wn 902 „Wydatki budżetu”
Ma 133 „Rachunek budżetu (dla projektu)”
i jednocześnie
 - w księgach rachunkowych Urzędu:
Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki (dla projektu)”
 - rozliczenie zrealizowanych przez Urząd wydatków na realizację projektu:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
Ma 800 „Fundusz jednostki”
 - e) wpływ faktury VAT dotyczącej zakupów lub kosztów, zawierającej podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku należnego ujmować:
 - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” – VAT naliczony,
 - Wn właściwe konto kosztów (401-409) lub konto 080 – wartość netto,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub konto 240 – wartość brutto (z VAT)
 - f) zakup wartości niematerialnych i prawnych ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- g) operacje podwyższenia kapitału zakładowego w spółkach w zamian za wkład pieniężny ujmować na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” pod datą wpisu do KRS, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 262 § 4 ustawy Kodeks spółek handlowych,
 - h) przypis należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych ujmować w ewidencji księgowej jednostki w pełnej kwocie należności – zarówno w części należnej budżetowi państwa, jak i w części stanowiącej dochód gminy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - i) na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” dokonywać przypisu należności z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, jeżeli stanowią one należności długoterminowe.
2. Nie dokonywać bezpodstawnych, nieznajdujących odzwierciedlenia w kasowym wykonaniu budżetu, przelewów z rachunku budżetu na rachunek wydatków (i z powrotem) środków stanowiących równowartość nadwyżki podatku należnego nad naliczonym podlegających przekazaniu do urzędu skarbowego. W przypadku posiadania wspólnego rachunku dochodów, kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń przekazywać przelewem do jednostki centralizującej z tego rachunku, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 3. Rzetelnie ujmować w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych rozliczenia podatku VAT, zgodnie z treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto ustalić zasady ewidencji i finansowania podatku VAT od niezapłaconych należności, ujmowania podatku VAT naliczonego odpowiednio na dochody budżetowe zgodnie z zasadą kasowego wykonania budżetu oraz zaprzestać dokonywania zapisów na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” w ewidencji budżetu dotyczących tego podatku, a które powinny wpływać na dochody lub wydatki budżetu.
 4. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 5. Zapewnić bieżące przekazywanie do Wydziału Finansowo-Budżetowego dowodów OT i ST dotyczących przyjęcia i sprzedaży środków trwałych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w miesiącu, w którym wystąpiły.
 6. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w bilansie z wykonania budżetu Gminy, w bilansie jednostki Urząd MiG oraz w zestawieniu zmian w funduszu jednostki zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 7. Nie kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów (należności i zobowiązań). Na kontach rozrachunkowych, tj.: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w ewidencji Urzędu oraz 224 „Rozrachunki budżetu” w ewidencji budżetu wykazywać saldo zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 8. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie

do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:

- a) w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:
 - w kol. 8 „Dochody otrzymane” w zakresie dochodów z tytułu udziału Gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazywać kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
 - w kol. 8 „Dochody otrzymane” wykazywać faktyczne kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
 - w rozdziałach: 75615, 75616 i 90002 (kol. 12 - 15) wykazywać dane dotyczące skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz wydanych decyzji przez organ podatkowy, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 - 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
 - skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje (korekty deklaracji), zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
 - b) w sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami:
 - w kol. 6 „Dochody wykonane ogółem” wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 36 do ww. rozporządzenia. W przypadku zwrotów należności z tytułu świadczeń alimentacyjnych ujętych w księgach MGOPS rozważyć, aby dochody z ww. tytułu wpływały na rachunek MGOPS, który następnie przekaże je na rachunek budżetu jako zrealizowane dochody.
 - nie wykazywać danych w kol. 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 załącznika nr 36 do ww. rozporządzenia.
 - c) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego w poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać rzeczywisty stan środków na rachunku budżetu na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami księgowości banku, stosownie do § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
9. Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 12 ust. 1 i ust. 4, § 13 ust. 1 pkt 2 i pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia, w szczególności:

- w poz. N2.2 „pożyczki długoterminowe” wykazywać rozłożone na raty należności z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
 - w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” nie wykazywać środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki, które jednostka będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji.
 - w poz. N4 i N5 wykazywać wartość nominalną należności bez kosztów upomnień.
10. Na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację drogą weryfikacji należności i zobowiązań z tytułu nadpłat ujętych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – za wyjątkiem należności podlegających inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
 11. Prawidłowo stosować klasyfikację dochodów określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
 12. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.
 13. Wymiaru podatku w zakresie powierzchni gruntów dokonywać na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
 14. W deklaracjach na podatek od nieruchomości Gminy wykazywać i opodatkować powierzchnię 566,70 m² działki będącej w użytkowaniu wieczystym Gminy oraz powierzchnię lokali mieszkalnych wynajętych osobom fizycznym, a nie stanowiących odrębnych nieruchomości, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Sporządzić korekty deklaracji Gminy za lata 2014-2018.
 15. Podatnikowi - spółka jawna - wydać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej oraz wyegzekwować należny podatek z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 ww. ustawy.
 16. Grunty, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem Bi „Inne tereny zabudowane” będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3, mając na uwadze art. 1a ust. 2a tej ustawy.
 17. Prawidłowo opodatkować podatników o numerach kont szczegółowych 221-43/1453 i 221-43/1704 z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych.
 18. Decyzje w sprawach podatkowych wydawać na wniosek strony postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną – wydawać postanowienie o odmowie

wszczęcia postępowania, zgodnie z art. 165a § 1 w związku z art. 165 § 1 i § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

19. W sytuacji wystąpienia zaległości podatkowych na koncie zmarłego podatnika – po uzyskaniu informacji o jego spadkobiercach – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 ustawy Ordynacja podatkowa, mając na uwadze przepisy art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny²¹; doręczenie tej decyzji spadkobiercy jest podstawą do złożenia – przez niego – wniosku o ulgę w zapłacie podatku.
20. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do § 7 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych oraz art. 6 § 1, art. 15 § 1 i art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w związku z art. 6b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
21. 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 w związku z § 6 i § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu za urlop.
22. Dokonać wypłaty pracownikom zaniżonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2017-2018 w łącznej kwocie 2.260,34 zł.
23. Zobowiązania finansowe zaciągać do wysokości kwot określonych uchwałą budżetową oraz w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
24. Diety dla radnych naliczać i wypłacać na zasadach określonych przez Radę Miejską, stosownie do art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.
25. Działalność samorządowych instytucji kultury, dla których organizatorem jest Gmina, finansować w formie dotacji, stosownie do art. 28 ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
26. Podjąć zgodne z prawem działania mające na celu ustalenie i wyegzekwowanie należności od Caritas Diecezji Kieleckiej tytułem korzystania z mediów w budynku byłej Szkoły Podstawowej w Gorzkowie.
27. Wnoszone w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane, zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
28. Wypłaty zryczałtowanych diet dla członków komisji wyborczych dokonywać na podstawie potwierdzenia, przez przewodniczącego właściwej komisji, udziału osób uprawnionych do otrzymywania diety w czynnościach związanych z przeprowadzaniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania, zgodnie ze stosowną uchwałą Państwowej Komisji Wyborczej w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego.

²¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 ze zm.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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 Kazimierzy Wielkiej

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rękas