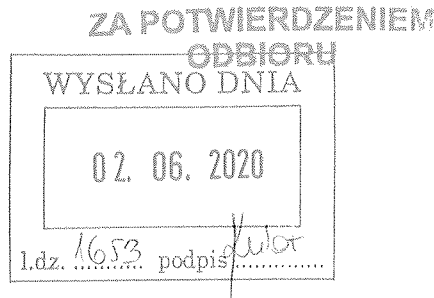




WK.60.5.2020



Kielce, dnia 2 czerwca 2020 roku

Pan Jacek Bryzik
Wójt Gminy Skarżysko Kościelne

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 Urzędzie Gminy Skarżysko Kościelne w okresie od 3 lutego 2020 roku do 31 marca 2020 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Skarżysko Kościelne za 2019 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 21 kwietnia 2020 roku przez inspektorów kontroli oraz w dniu 27 kwietnia 2020 r. przez Wójta oraz Skarbnika Gminy.

W wyniku kontroli stwierdzono 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 ogólnoorganizacyjnych

1. Nie został powołany Zastępca Wójta, co narusza art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym². Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ust. 2 ww. ustawy, w gminie Skarżysko Kościelne może być powołany jeden zastępca Wójta. Według art. 28g tej ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z – enumeratywnie wymienionych – przemijających przeszkód w wykonaniu zadań i kompetencji Wójta (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni), zadania i kompetencje Wójta przejmuje jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h ustawy. Wskazana regulacja w sposób jednoznaczny określa zasady kierowania gminą, z tego względu, przy zaistnieniu okoliczności w niej przewidzianych, nieobsadzenie stanowiska zastępcy Wójta może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy, w tym w zakresie wykonania budżetu.
2. Na stronie BIP Urzędu nie udostępniano informacji publicznych dotyczących wyników przeprowadzanych w jednostce kontroli, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4a, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej³.
3. Sprawozdanie finansowe Urzędu obejmujące bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informację dodatkową wg stanu na dzień 31.12.2018 r., a także

¹ Dz.U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2020 r. poz. 713, dalej ustawa o samorządzie gminnym

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1429 dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

325/2020

sprawozdania jednostkowe Urzędu za poszczególne okresy sprawozdawcze 2019 r. Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z zostały podpisane przez Zastępcę Skarbnika, zamiast Skarbnika – jako Głównego Księgowego jednostki. Nieprawidłowość narusza § 33 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 Polskiej⁴ (w zakresie sprawozdania finansowego), § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵ (w zakresie sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S) oraz § 2 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶ w związku z § 10 ust. 3 tego rozporządzenia (w zakresie sprawozdań z operacji finansowych Rb-Z i Rb-N). Skarbnik podpisywał jedynie sprawozdania zbiorcze.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Na koncie 101-C-2 „Kasa” bezpodstawnie ujmowano operacje bezgotówkowe dotyczące wpłat podatków i opłat lokalnych dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego w kasie Urzędu. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 101 „Kasa” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz zasady funkcjonowania tego konta przyjęte w obowiązującej w 2019 r. w jednostce polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 97/2019 Wójta z dnia 27.07.2019 r. W obowiązującym od dnia 01.01.2020 r. zarządzeniu Nr 164/2019 Wójta z dnia 30.12.2019 r. w sprawie zmian zarządzenia Nr 97/2019 Wójta z dnia 27.07.2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, wskazano, że na stronie Wn konta 101 „Kasa” ujmuje się wpływy z tytułu podatków i opłat (gotówka i karta płatnicza), a na stronie Ma tego konta ujmuje się m.in. przeksięgowanie dziennego raportu wpłat dochodów za pośrednictwem kart płatniczych. Zasady funkcjonowania konta 101 „Kasa” ustalone w ww. zarządzeniu Wójta w zakresie ujmowania na tym koncie wpłat podatków i opłat dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego pozostają w sprzeczności z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷ oraz § 19 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
2. Nie wszystkie zdarzenia dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych ujmowano we właściwym okresie sprawozdawczym. W próbie objętej kontrolą powyższe dotyczyło przyjęcia na stan środków trwałych zakończonych i rozliczonych 3 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 2.340.691,04 zł z opóźnieniem wynoszącym od 1 miesiąca do 1 roku i 2 miesięcy, spowodowanym nieterminowym sporządzaniem i dostarczaniem dowodów OT do księgowości przez pracowników sporządzających dowody OT. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

⁴ Dz.U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

⁵ Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

⁷ Dz. U z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

3. Zapisów w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 011 „Środki trwałe” w zakresie ujmowania zakończonych i rozliczonych inwestycji dokonywano na podstawie wewnętrznych dowodów księgowych „Polecenie księgowania” (PK) pomimo uprzedniego wystawienia wewnętrznych dowodów OT. Zatem tą samą operacje dokumentował więcej niż jeden dowód księgowy. Sporządzanie dowodu PK jako dokumentu stanowiącego podstawę zapisu w zakresie dotyczącym operacji gospodarczych udokumentowanych już dowodami wewnętrznymi OT było bezpodstawne i naruszało wewnętrzne uregulowania tj. § 10 i § 14 pkt 9 załącznika Nr 6 „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych” oraz zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone w załączniku Nr 3b „Wykaz kont syntetycznych i analitycznych oraz zasad funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy” do zarządzenia Nr 97/2019 Wójta z dnia 27.07.2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
4. Składniki majątku w ewidencji księgowej ujmowano wg poszczególnych zadań np. „Przebudowa drogi gminnej Nr 3790005T ul. Pleśniówka w sołectwie Majków”, „Rozbudowa drogi gminnej ul. Słoneczna w miejscowości Grzybowa Góra”, „Profilowanie i udroźnienie rowów przy ul. Skarbowej”, zamiast wg poszczególnych obiektów inwentarzowych – środków trwałych wytworzonych w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego. Wskazywanie w ewidencji środków trwałych nazwy zadania inwestycyjnego zamiast nazwy środka trwałego (obiektu inwentarzowego) powstałego w wyniku realizacji danej inwestycji narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁸.
5. W kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” wykazana została kwota 2.492.869,95 zł, zamiast kwoty 2.493.570,05 zł (suma sald Wn kont 133, 135, 224 w ewidencji księgowej budżetu oraz salda konta 141 w ewidencji Urzędu (wpłaty opłat lokalnych kartą płatniczą) minus suma sald Ma kont 224, 909 w ewidencji księgowej budżetu. Różnica w kwocie 700,10 zł, wynika z pomniejszenia kwoty depozytów na żądanie o zobowiązania z tytułu podatku VAT za miesiąc grudzień 2018 r., zapłacone w styczniu roku następnego oraz z zaokrągleń VAT. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

III. W zakresie dochodów budżetu:

1. Nie sprawdzano lub nieprawidłowo sprawdzano deklaracje na podatek od środków transportowych na 2019 rok, o czym świadczy opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów na podstawie niekompletnie lub nieprawidłowo wypełnionych deklaracji. Deklaracje złożone przez 8 podatników nie zawierały danych dotyczących dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu oraz dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów lub liczby miejsc w autobusie, tj. danych niezbędnych do prawidłowego ustalenia stawki podatku. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja

⁸ Dz.U. z 2016 r. poz. 1864, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)

podatkowa⁹, mając na uwadze art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁰.

2. W objętej kontrolą próbie stwierdzono przypadki kilkukrotnego wystawiania upomnień na te same zaległości podatkowe, pomimo wystawienia i wysłania do właściwego Urzędu Skarbowego na te zaległości tytułów wykonawczych. Nieprawidłowość narusza art. 6 § 1 oraz art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹¹, a także § 4 ust. 1 i ust. 2, § 7 ust. 1 i ust. 2 oraz § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych¹².

IV. W zakresie wydatków budżetowych

1. Wystąpiły przypadki przyznawania dodatków specjalnych dla pracowników Urzędu na okres od kilkunastu do kilkudziesięciu miesięcy za wykonywanie tych samych zadań, tj.:

- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Inspektor, przyznawano nieprzerwanie od lipca 2012 r. do końca sierpnia 2020 r. dodatek specjalny za powierzenie dodatkowych zadań związanych z nadzorem nad prawidłowym użytkowaniem oraz rozliczaniem paliwa agregatu prądotwórczego stanowiącego awaryjne zasilanie budynku Urzędu oraz wykonywaniem czynności z zakresu ochrony przeciwpożarowej i ewakuacji pracowników Urzędu,

- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Inspektor, przyznawano nieprzerwanie od lipca 2013 r. do końca sierpnia 2020 r. dodatek specjalny za powierzenie dodatkowych zadań związanych z udzielaniem pracownikom Urzędu pierwszej pomocy medycznej w nagłych przypadkach, prowadzeniem apteczki pierwszej pomocy oraz zapewnieniem informacji o warunkach łączności z zewnętrznymi służbami w zakresie udzielenia pomocy i ratownictwa medycznego,

- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Starszy Informatyk, przyznawano nieprzerwanie od stycznia 2019 r. do końca grudnia 2020 r. dodatek specjalny za powierzenie dodatkowych zadań związanych z aktualizacją strony internetowej Gminy w zakładce „aktualności” oraz ze składaniem gazety gminnej i wysyłką do drukarni materiałów przeznaczonych do druku. Dla ww. pracowników dodatek przyznawano osobnymi pismami na czas określony od kilku miesięcy do 1 roku.

Powyższe narusza art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹³, zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny, ponieważ w analizowanych przypadkach dodatek specjalny miał ciągły charakter.

2. W podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. dla Sekretarza nie uwzględniono należnego składnika tej podstawy, tj. dodatku specjalnego, wypłaconego w okresie marzec – grudzień 2018 r. w łącznej kwocie 3.844,90 zł. Nadto, dokonując ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 5 pracowników Urzędu, korzystających ze zwolnień

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

¹⁰ Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹¹ Dz.U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

¹² Dz.U. z 2017 r. poz. 1483 dalej rozporządzenia Ministra Finansów z sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

od pracy przewidzianych w art. 188 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹⁴ oraz w § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy¹⁵, bezpodstawnie pomniejszono podstawę tegoż świadczenia o dodatek za wieloletnią pracę za czas ww. usprawiedliwionych nieobecności. W konsekwencji zaniżono wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 6 pracowników Urzędu łącznie o kwotę 343,22 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej¹⁶, w związku z § 6 oraz § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop¹⁷. W trakcie kontroli dokonano wyrównania zaniżonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r.

3. Umowy zlecenie na podstawie których w 2019 r. dokonano wydatków zaklasyfikowanych w rozdziale 92109 § 4170 w kwocie 21.677,40 zł oraz w rozdziale 92195 § 4170 w kwocie 1.940,00 zł zawarto bez uzyskania kontrasygnaty Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
4. W SIWZ z dnia 23.01.2018 r. na roboty budowlane „Rozbudowa drogi gminnej w miejscowości Skarżysko Kościelne I, ul. Spacerowa (37003T)” oraz w SIWZ z dnia 23.01.2019 r. na usługę „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych w gminie Skarżysko Kościelne oraz wyposażenie i prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów PSZOK”, jako jedno z trzech kryteriów oceny ofert wskazano wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tj. kryterium nie odnoszące się do przedmiotu zamówienia. Powyższe narusza art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁸.
5. W 2019 r. dokonano zapłaty 11 faktur za wykonanie usługi pn. „Wywóz nieczystości stałych z terenu Gminy Skarżysko Kościelne” na łączną kwotę 451.440,00 zł, pomimo iż wykonawca nie załączał do ww. faktur, miesięcznych raportów wykonanych czynności. Powyższe narusza § 6 ust. 4 w związku § 4 ust. 1 pkt 12 umowy na realizację ww. zadania, tj. Nr 22/2019/IN.IV z dnia 12.02.2019 r., zgodnie z którymi wykonawca miał obowiązek składać zamawiającemu do faktury raport miesięczny z czynności wykonanych w miesiącu poprzedzającym.

Kontrola wykazała także, że wniosek pokontrolny nr 1 sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.15.2566.2016 z dnia 22.08.2016 r. na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 r. nie został przyjęty do bieżącej realizacji. W dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie niebieżącego ewidencjonowania zwiększenia stanu środków trwałych.

¹⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

¹⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1632, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy

¹⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 1872, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej

¹⁷ Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

¹⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzebrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Skarżysko Kościelne poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z 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 na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Skarżysko Kościelne jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu 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 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. Przestrzegać obowiązku udostępniania w BIP Urzędu informacji publicznych, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4a ustawy o dostępie do informacji publicznej, stosownie do art. 8 ust. 3 tej ustawy.
2. Zapewnić podpisywanie przez Głównego Księgowego (Skarbnika):
 - sprawozdania finansowego Urzędu obejmującego bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informację dodatkową, stosownie do § 33 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
 - sprawozdań budżetowych Urzędu, stosownie do § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - sprawozdań z operacji finansowych, stosownie do wzorów tych sprawozdań określonych załącznikami nr 1 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, zgodnie z § 2 ust.1 pkt 1 i pkt 3 oraz § 10 ust. 3 tego rozporządzenia.

3. Zaprzestać ujmowania na ewidencji konta 101 „Kasa” wpłat bezgotówkowych z tytułu podatków i opłat lokalnych stanowiących dochody budżetu gminy dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego, stosownie do zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
4. Dostosować zasady funkcjonowania konta 101 „Kasa” określone w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z § 19 tego rozporządzenia.
5. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby zdarzenia gospodarcze w szczególności dotyczące zmian w stanie środków trwałych w wyniku zakończonych inwestycji bądź otrzymania gruntów na podstawie decyzji, były ujmowane w księgach rachunkowych we właściwym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Zapisów w zakresie rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie dokonywać w księgach rachunkowych na koncie 011 „Środki trwałe” na podstawie sporządzanych przez pracowników merytorycznych dowodów OT, stosownie do wewnętrznych uregulowań w tym zakresie oraz art. 20 ust. 2 pkt 3 i art. 22 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
7. Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować przychód środków trwałych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów inwentarzowych środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz zasadami funkcjonowania tego konta ustalonymi w polityce rachunkowości, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), w szczególności poprzez uwzględnienie, że za podstawową jednostkę w ewidencji należy przyjąć pojedynczy element majątku trwałego spełniający określone funkcje i że tylko w nielicznych przypadkach za pojedynczy obiekt uznaje się obiekt zbiorczy.
8. 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 w szczególności w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4w związku z § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.
9. Sprawdzać deklaracje podatkowe na podatek od środków transportowych, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, a podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

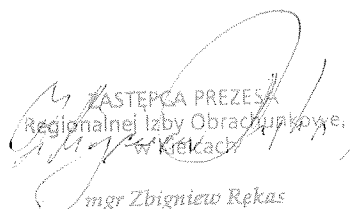
10. Prawidłowo opodatkować podatników podatku od środków transportowych wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w art. 68 i art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
11. Zaprzestać ponownego wystawiania upomnień na zaległości podatkowe, które nie zostały wpłacone przez podatnika z terminie określonym w upomnieniu i zostały objęte tytułem wykonawczym skierowanym do właściwego Urzędu Skarbowego. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
12. Dodatki specjalne przyznawać zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.
13. W podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego uwzględniać wypłacane z zachowaniem ciągłości dodatki specjalne oraz przy ustalaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie pomniejszać podstawy tego świadczenia o dodatek za wieloletnią pracę za czas zwolnień od pracy przewidzianych w art. 188 ustawy Kodeks pracy oraz w § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej.
14. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
15. W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane, dostawy i usługi, prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego kryteria ocen ofert ustalać zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
16. Wypłaty wynagrodzenia za wykonane usługi dokonywać na warunkach określonych w zawartych umowach.

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 Skarżysko Kościelne



ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rękas