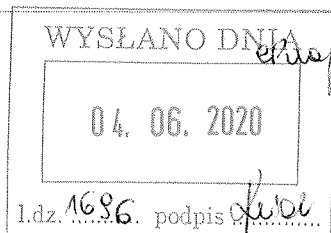




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

WK-60.3.2020



Kielce, dnia 4 czerwca 2020 r.

Pan Włodzimierz Badurak
Burmistrz Miasta i Gminy Pińczów

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 dnia 20 stycznia do dnia 10 marca 2020 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Pińczów za 2019 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 22 kwietnia 2020 r. przez Inspektorów kontroli oraz w dniu 27 kwietnia 2020 r. przez Burmistrza i Skarbnika.

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. Dla Zastępcy Burmistrza nie ustalono zakresu czynności, wbrew zapisom w §4 ust.1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego, wprowadzonego zarządzeniem nr 86/2019 Burmistrza z dnia 31.07.2019 r.
2. W 2019 r. i nadal Szkoła Podstawowa nr 2 w Pińczowie (zwana dalej SP nr 2) prowadzi obsługę księgowo - administracyjną Pływalni Miejskiej w Pińczowie, pomimo niepodjęcia przez Radę Miejską uchwały wskazującej SP nr 2 jako jednostkę obsługującą w tym zakresie. Obsługa księgowo – administracyjna Pływalni Miejskiej w Pińczowie prowadzona jest przez SP nr 2 na podstawie porozumienia z dnia 1.09.2017 r., o którym mowa w § 9 załącznika do uchwały nr XXVIII/240/2016 Rady Miejskiej z dnia 28.12.2016 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej Pływalnia Miejska w Pińczowie. Niepodjęcie przez Radę Miejską uchwały wskazującej SP nr 2 jako jednostkę prowadzącą obsługę księgowo – administracyjną Pływalni Miejskiej w Pińczowie oraz określającej zakres obowiązków powierzonych w ramach wspólnej obsługi narusza art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym².

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

338/2020
RK

3. Uchwała nr XXXIII/285/2017 Rady Miejskiej z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie sposobu zapewnienia obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół, zespołów szkół i przedszkoli dla których organem prowadzącym jest Gmina Pińczów oraz porozumienia z dnia 1.02.2017 r. zawarte między instytucjami kultury nie zostały dostosowane do obowiązujących przepisów prawa w zakresie wspólnej obsługi ponieważ wskazano w nich zakres wykonywania czynności, o których mowa w art. 4 ust. 3 pkt 2-6 ustawy o rachunkowości, natomiast zgodnie z art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek organizacyjnych gminy zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz gminnych instytucji kultury, są one przekazywane w całości.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Obowiązująca w jednostce od 1 stycznia 2019 r. dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 44/2019 Burmistrza z dnia 8 maja 2019 r. nie została prawidłowo i w sposób kompletny opracowana oraz dostosowana do potrzeb jednostki ponieważ:
- a) nie określono w niej wersji stosowanego w jednostce oprogramowania komputerowego,
 - b) nie określono zasad funkcjonowania konta 225 „Rozrachunki z budżetami” w ewidencji Urzędu w zakresie rozliczeń z jednostkami z tytułu centralizacji podatku VAT, mimo że w 2019 roku na tym koncie ewidencjonowano operacje w powyższym zakresie,
 - c) nie wskazano, że ewidencja szczegółowa do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” powinna być prowadzona również według budżetów, których należności dotyczą, a w konsekwencji do konta 221 nie prowadzono ewidencji szczegółowej z podziałem na należności budżetu państwa – VAT i należności budżetu Gminy – netto,
 - d) bezpodstawnie zawarto zapis, że za poszczególne miesiące sporządza się sprawozdanie Rb-27S z jednostki budżetowej (Urząd), w którym wykazuje się dane pochodzące z referatu księgowości podatkowej oraz za m-ce kończące kwartał sporządza się sprawozdanie z jednostki samorządu terytorialnego (Gmina), w którym ujmowane są dochody pochodzące z subwencji, dotacji i innych źródeł zewnętrznych oraz dochody pobrane przez US oraz skutki z tytułu podatków oraz za poszczególne m-ce sporządza się sprawozdanie Rb-28S z jednostki budżetowej (Urząd) oraz na koniec roku sprawozdanie Rb-28S z jednostki samorządu terytorialnego (Gmina) w zakresie wydatków ujętych w planie wydatków niewygasających.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³, w związku z § 20 ust. 1 pkt 4 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 oraz § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.

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

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

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

2. Za poszczególne okresy sprawozdawcze 2018 roku i 2019 roku nie sporządzano zestawień obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i Urzędu, co narusza art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
3. Ewidencja szczegółowa do konta 800 „Fundusz jednostki” nie była prowadzona w sposób zapewniający umożliwienie prawidłowego sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
4. W 2018 roku na podstawie umowy o powierzenie grantu nr 6/POPC/2018 z dnia 27.09.2018 r., na wydrebniony rachunek bankowy projektu wpłynęły środki w kwocie 56.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu grantowego pn. „Dostępny wirtualny świat – szkolenia komputerowe dla mieszkańców województwa małopolskiego i świętokrzyskiego”. Operacje wpływu środków w dniach 18 i 31.10.2018 r. ujęto w księgach Urzędu zapisem Wn 139-19-50-73424 „Inne rachunki bankowe – 0203843083 dostępny wirtualny świat – szkolenia komp. dla mieszkańców Gminy Pińczów” i Ma 240-19-50-73424. W dniu 5.12.2018 r. z powyższych środków dokonano zapłaty za fakturę nr 339/2018 z dnia 23.11.2018 r. na kwotę 176,00 zł - ujmując operację zapisem Wn 240-19-50-73424 i Ma 139-19-50-73424. Powyższe środki w kwocie 56.000,00 zł i w kwocie 176,00 zł nie zostały ujęte w księgach rachunkowych budżetu odpowiednio jako dochody budżetowe na koncie 901 „Dochody budżetu” i wydatki budżetowe na koncie 902 „Wydatki budżetu”. W konsekwencji dochody wykonane i otrzymane za 2018 rok zostały zaniżone o kwotę 56.000,00 zł oraz wydatki wykonane za 2018 rok zostały zaniżone o kwotę 176,00 zł i powyższych kwot nie wykazano w sprawozdaniach Rb-27S, Rb-28S i Rb-NDS za 2018 rok. W rezultacie zaniżono również przychody Urzędu. Nieprawidłowość narusza § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z § 9 tego rozporządzenia oraz z art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁶.
5. W 2019 roku faktury VAT wystawiane najemcom i dzierżawcom za dany miesiąc nie były ujmowane w ewidencji księgowej (na kontach syntetycznych i analitycznie na kartach kontowych). W ewidencji syntetycznej przypisu należności z tytułu czynszu za najem i dzierżawę dokonywano w kwocie brutto Wn 221 i Ma 720 zbiorczo za cały rok na podstawie dokumentu PK, w ewidencji analitycznej przypisu czynszu na kartach kontowych najemców/dzierżawców dokonywano w kwocie brutto należnej za cały rok, na podstawie zawartych umów. W konsekwencji pod datą ostatniego dnia każdego miesiąca - na podstawie zestawień najemców/dzierżawców, którzy dokonali w trakcie danego miesiąca wpłaty - dokonywano następujących księgowania: Wn 221 kwota brutto i Ma 720 kwota netto oraz Ma 225 – należny podatek VAT oraz równolegle korekta przypisu Wn 221 ze znakiem minus i Ma 720 ze znakiem minus - kwota brutto. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 4 ust. 2 tej ustawy.

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 23 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

6. W zakresie ewidencji operacji gospodarczych dotyczących podatku od towarów i usług – VAT oraz realności sald kont analitycznych prowadzonych do konta 225-01 „Rozrachunki z budżetami – Podatek VAT” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) Na stronie Ma konta analitycznego 225-01-67 „Rozrachunki z budżetami – Podatek VAT – Urząd Miejski – US Pińczów – VAT należny” nie ewidencjonowano w trakcie 2019 roku podatku VAT należnego od wpłat mieszkańców z tytułu ich udziału w kosztach instalacji układu solarnego i fotowoltaicznego w kwocie ogółem 223.802,00 zł. Ponadto dopiero w trakcie kontroli ujęto w księgach 2019 roku podatek VAT należny w kwocie 478,40 zł od sprzedaży opodatkowanej, która miała miejsce w październiku 2019 r. Przypisu należności w powyższym zakresie dokonywano zapisem Wn 221 i Ma 720 w kwocie brutto. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 225 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości.
 - b) Na stronie Wn konta analitycznego 225-01-71 „Rozrachunki z budżetami – Podatek VAT – Szkoła Podstawowa Nr 2 w Pińczowie – US Pińczów - VAT należny” nie dokonywano w 2019 roku przypisu należności z tytułu podatku VAT na podstawie deklaracji częstkowych VAT-7 składanych przez Szkołę, wskutek czego na dzień 31.12.2019 r. powyższe konto wykazuje nierealne saldo Ma w kwocie 1.404,46 zł, zamiast wykazywać saldo Wn w kwocie 280,00 zł,
 - c) Na dzień 31.12.2019 r. konto 225-01-68 „Rozrachunki z budżetami – Podatek VAT – Pływalnia Miejska – US Pińczów - VAT naliczony” wykazuje saldo Ma w kwocie 92.423,00 zł i konto 225-01-69 „Rozrachunki z budżetami – Podatek VAT – Pływalnia Miejska – US Pińczów - VAT należny” wykazuje saldo Wn w kwocie 71.910,00 zł. Powyższe powstało na skutek niezwracania Pływalni nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, która za lata 2017-2018 wyniosła 20.853,00 zł oraz nie dokonano ewentualnego przeksięgowania strony Ma konta 225 w korespondencji ze stroną Wn konta 800 „Fundusz jednostki”.
 - d) Na dzień 31.12.2018 r. konto analityczne 225-01-64 „Rozrachunki z budżetami - Podatek VAT – US Pińczów” wykazuje saldo Wn w kwocie 8.444,05 zł (tj. należność od Urzędu Skarbowego), mimo że ze zbiorczej deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień 2018 roku wynika, że wystąpiła nadwyżka podatku VAT należnego nad naliczonym, tj. zobowiązanie wobec US w kwocie 4.368,00 zł. Jednostka dokonała wpłaty należnego podatku na rachunek Urzędu Skarbowego w dniu 23.01.2019 r.
 - e) Na dzień 31.12.2019 r. konto 225-01-64 „Rozrachunki z budżetami - Podatek VAT – US Pińczów” wykazuje saldo Wn w kwocie 295.176,85 zł, mimo że ze zbiorczej deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień 2019 roku wynika, że wystąpiła nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym w kwocie 291.717,00 zł.
- Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca) jednostka nie dokonywała wyksięgowania należnego podatku VAT z konta 131 „Rachunek bieżący jednostki - Dochody” wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów. Zmniejszenia wartości dochodów budżetowych o podatek VAT dokonywano dopiero w następnym miesiącu, zamiast w miesiącu ich realizacji. W konsekwencji dochody ze sprzedaży opodatkowanej zrealizowane w poszczególnych miesiącach zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kwocie netto w następnym okresie sprawozdawczym tj. po

odprowadzaniu podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego. Powyższe narusza art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁷, art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸

8. Koszty dotyczące zakupu wartości niematerialnych i prawnych wynikające z faktury nr 298/04/2019/RPS z dnia 9.04.2019 r. za dostawę i wdrożenie systemu e-Sesja ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Wn 080-75022-6060-W-2 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” i Ma 201. W konsekwencji operacje zwiększenia wartości WNIIP ujęto zapisem: Wn 020 i Ma 080-75022-6060-W-2, 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. Jednocześnie stwierdzono, że na podstawie dowodu OT nr 37/2019 z dnia 30.04.2019 r. na stronie Wn konta 020 ujęto zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 48.840,00 zł, tj. o całą wartość wynikającą z faktury zakupu systemu e-sesja, mimo że z załączonego pod fakturą protokołu końcowego odbioru przedmiotu zamówienia z dnia 5.04.2019 r. wynika, że elementami systemu były również składniki rzeczowe (materialne), tj.: mikrofony, kamera, adapter kamery, uchwyt do kamery, które nie stanowią praw majątkowych i nie podlegały ewidencji na koncie 020. W dowodzie OT wskazano, że na wartość 48.840,00 zł składa się System „e-Sesja” – oprogramowanie. Powyższe narusza art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 020 określone w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.
9. Operację dotyczącą podwyższenia kapitału zakładowego w Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Pińczowie o kwotę 148.500,00 zł ujęto w ewidencji księgowej konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pod datą przekazania środków finansowych na rachunek bankowy Spółki tj. 18.09.2019 r., mimo że wpisu do KRS w zakresie podwyższenia wysokości kapitału zakładowego z kwoty 4.046.000,00 zł do kwoty 4.194.500,00 zł dokonano w dniu 21.11.2019 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 handlowych⁹.
10. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu i budżetu przy księgowaniu w 2018 i 2019 roku nw. operacji gospodarczych:
 - a) operacje dotyczące nabycia udziałów w spółce ujmowano w ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast zgodnie z treścią ekonomiczną ująć na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - b) pod datą 31.12.2018 r. na stronie Wn konta 961-3-1 „Wynik wykonania budżetu – wydatki niewygasające” w korespondencji ze stroną Ma konta 903 „Niewykonane wydatki” dwukrotnie ujęto operację gospodarczą dotyczącą przeksięgowania niewykonanych wydatków na wynik

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 505 ze zm., dalej Kodeks spółek handlowych

wykonania budżetu, tj. przeksięgowano z konta 903 kwotę 130.000,00 zł, zamiast kwotę stanowiącą równowartość niewykonanych wydatków tj. 65.000,00 zł (zgodnie z uchwałą nr IV/26/2018 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2018 r.). W konsekwencji na dzień 31.12.2018 r. konta 961 i 903 wykazują nieprawidłowe salda.

Powyższe narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., jak również zasady funkcjonowania tych kont określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

11. Wystąpiły przypadki, że na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano w prawidłowej wysokości i w ramach danego okresu sprawozdawczego wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, czyli faktycznego zaangażowania środków. Ponadto na stronie Wn konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zamiast na stronie Ma, zaewidencjonowano prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, tj. 2020 i 2021, wynikające z zawartej w 2019 r. umowy nr OŚiGM.272.3.2019 z dnia 2.07.2019 r. wraz z aneksami. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania kont 998 i 999 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
12. W zestawieniu zmian w funduszu jednostki – Urząd Miejski wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” w wierszu II „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” wykazano saldo Ma konta 800, tj. kwotę 83.009.017,87 zł, mimo że przyjmując dane wykazane w części I sprawozdania (suma pozycji I i I.1 pomniejszona o wartość pozycji I.2) - Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wynosi 83.262.563,76 zł. Różnica wynosi 253.545,89 zł, co narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
13. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) za poszczególne okresy sprawozdawcze 2018 roku oraz za rok sporządzano po dwa jednostkowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych odrębnie dla jednostki - Urząd Miejski (w zakresie dochodów realizowanych przez Urząd) oraz dla organu (w zakresie skutków podatkowych (kol. 12-15) i pozostałych dochodów), zamiast sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym obejmującym swym zakresem zarówno Urząd jak i organ. Analogiczna sytuacja miała miejsce w 2019 roku. Ponadto za 2018 rok sporządzono dwa jednostkowe sprawozdania Rb-28S odrębnie dla jednostki – Urząd Miejski (w zakresie zrealizowanych przez Urząd wydatków) oraz dla organu (w zakresie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego). W konsekwencji sprawozdania zbiorcze Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone na podstawie sprawozdań częściowych organu i Urzędu. Nieprawidłowość narusza § 4 pkt 3 lit. b) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.
 - b) w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 rok obejmującym swym zakresem organ (korekta nr 1 z dnia 20.02.2019 r.) w kol. 8 „Dochody otrzymane” w rozdziałach 75011 § 2010, 80153 § 2010, 85415 § 2030 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. Łącznie kwotę dochodów otrzymanych zaniżono o 17.705,41 zł, tj. o kwotę niewykorzystanych części dotacji zwróconych do budżetu państwa w styczniu 2019 roku. Powyższe narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 3 ust. 5 pkt 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

- c) w rocznym sprawozdaniu Rb-28S za 2018 rok obejmującym swym zakresem Urząd (korekta Nr 2 z dnia 4.04.2019 r.) w kol. 7 „Zobowiązania ogółem” w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75023/4260 wykazano zobowiązania w kwocie 14.368,21 zł, mimo że z ewidencji analitycznej konta 201 wg ww. podziałki wynika kwota 17.410,77 zł. Różnica w kwocie 3.042,56 zł powstała na skutek wykazania per saldem zobowiązań wynikających z konta 201 (strona Ma) i należności wynikających z konta 240-K-75023-4260-W-1-26-15298 (strona Wn). Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- d) W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (sporządzonym w dniu 20.02.2019 r.) w kolumnie 3 „Wykonanie”:
- w wierszu D12. „spłata udzielonych pożyczek” oraz w wierszu D22. „udzielone pożyczki” nie wykazano przychodów oraz rozchodów z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu Gminy i spłaconych w trakcie 2018 roku na łączną kwotę 115.438,42 zł, która wynika z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe”;
 - w wierszu D15. „wolne środki, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych” wykazano kwotę 4.928.754,89 zł, mimo że z bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31.12.2017 r. oraz ewidencji księgowej wynikały wolne środki w wysokości 4.931.020,13 zł, co stanowi różnicę w kwocie 2.265,24 zł.
- Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 12 pkt 5 lit. b) i lit. d) oraz pkt 6 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
- e) W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta nr 1 z dnia 21.02.2020 r.) w kolumnie 3 „Wykonanie” w wierszu D13. „nadwyżka z lat ubiegłych” wykazano kwotę 601.039,23 zł i w wierszu D.15 „wolne środki...” kwotę 5.334.142,19 zł, pomimo występowania na koniec 2018 roku skumulowanego deficytu budżetu w wysokości 17.593.765,81 zł. W konsekwencji nieprawidłowo wykazano również dane w części E. „Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych”, gdzie jako źródła finansowania deficytu w wierszu E4. „nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych” wykazano kwotę 601.039,23 zł. Występowanie nadwyżki budżetu przy braku nadwyżki skumulowanej według bilansu z wykonania budżetu nie pozwala na wykazanie nadwyżki z lat ubiegłych jako źródła finansowania deficytu, gdyż są to wolne środki na rachunku budżetu. Zatem w wierszu D13. należało wykazać 0,00 zł, natomiast w wierszu D15. całą wartość tj. 5.935.181,42 zł wyliczoną na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31.12.2018 r.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 12 pkt 5 lit. d) i § 14 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

14. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań z operacji finansowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) za każdy kwartał 2018 roku sporządzano po dwa sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych odrębnie dla jednostki - Urząd Miejski oraz dla organu, zamiast sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym obejmującym swym zakresem zarówno Urząd jak i organ. Analogicznie sprawozdania Rb-N za I, II, III kw. 2019 roku. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰.
- b) w sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku obejmującym swym zakresem organ (korekta nr 1 z dnia 20.02.2019 r.):
- w poz. N2.1 „pożyczki krótkoterminowe” nie wykazano należności z tytułu pożyczki w kwocie 88.581,00 zł udzielonej na podstawie umowy nr 6/2018 z dnia 4.09.2018 r. (zmienionej aneksem nr 1 z dnia 28.12.2018 r.) Stowarzyszeniu „Ziemia Pińczowska”, która wynika z ewidencji księgowej konta 250-N-90313 „Należności finansowe – Stowarzyszenie Ziemia Pińczowska”. Zgodnie z zawartym aneksem termin spłaty pożyczki ustalono do dnia 31.03.2019 r. Pożyczka została spłacona przez Stowarzyszenie w dniu 10.01.2019 r.,
 - w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 5.654.453,56 zł zamiast kwoty 6.084.566,89 zł wynikającej z kont budżetu: 133, 135, 224, 909 i Urzędu 139-19-50-73424 oraz 139-19-05-73424. Różnica w kwocie 430.113,33 zł powstała na skutek niepowiększenia wartości depozytów na żądanie o środki znajdujące się na rachunku bankowym projektu „Dostępny wirtualny świat” w kwocie 55.899,60 zł oraz środki z tytułu udziału Gminy w PDOF i z tytułu dochodów pobieranych przez US, które wpłynęły w styczniu 2019 roku w łącznej kwocie 375.354,73 zł (saldo Wn konta 224) oraz nie zostały pomniejszone o kwotę 1.141,00 zł stanowiącą równowartość zwróconych w styczniu 2019 roku do budżetu państwa dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA,
 - w poz. N5.2 „pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne” wykazano w grupie I kwotę 23.057,52 zł, mimo że zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów należności te na dzień 31.12.2018 r. stanowiły zaległości i podlegały wykazaniu w poz. N4.2. „należności wymagalne pozostałe”.
- 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 § 14 pkt 5, pkt 9 i pkt 13 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.
- c) w sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku obejmującym swym zakresem Urząd (sporządzonym w dniu 30.01.2019 r.) w poz. N.5 „pozostałe należności” nie ujęto:

¹⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

- należności w kwocie 3.042,56 zł od Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa za dostawę ciepła i wody, które wynikają z faktur (refaktur) nr 2019/0021 i 2019/0022 wystawionych w dniu 10.01.2019 r. z datą sprzedaży 31.12.2018 r. i terminem płatności do dnia 7.02.2019 r. Powyższa kwota wynika z ewidencji księgowej konta 240 „Pozostałe rozrachunki – Zakup energii – należności za c.o. - ARiMR” (strona Wn);
- należności w kwocie 997,49 zł od ZUS z tytułu nadpłaty w składkach na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, które wynikają z dokumentów dotyczących jednostki, tj. z list płac nr: 2/1/2019 3/1/2019, 4/1/2019 i 5/1/2019 zatwierdzonych w dniu 9.01.2019 r. oraz nr 10/2/2019 zatwierdzonej w dniu 14.02.2019 r.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

- d) w rocznym sprawozdaniu uzupełniającym Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2018 roku (sporządzonym w dniu 30.01.2019 r.) w części C4 „kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego” w kolumnie 4 (zapadalność w latach 1, 5>) wykazano kwotę 9.275.685,00 zł oraz w kolumnie 5 (zapadalność pow. 5 lat) wykazano kwotę 11.883.394,00 zł, mimo że z zawartych umów kredytowych wynika, że na lata 2020-2023 przypada do spłaty kwota 7.420.548,00 zł, natomiast na lata następne, tj. 2024-2035 kwota 13.738.531,00 zł. W kolumnie 4 zawyżono wartość o kwotę 1.855.137,00 zł, natomiast w kolumnie 5 zaniżono wartość o 1.855.137,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 18 ust. 3 i 5 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

15. W zakresie prawidłowości i rzetelności przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2018 r. ustalono następujące nieprawidłowości:

- a) niewłaściwą metodą, tj. metodą weryfikacji zamiast potwierdzenia salda, zinwentaryzowano należności cywilnoprawne, w tym z tytułu czynszów dzierżawnych i komunalnych, od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe, tj. m.in. od spółek handlowych, będących na podstawie zawartych umów zarządcami mieszkań komunalnych.
- b) nierzetelnie przeprowadzono inwentaryzację salda konta 225 „Rozrachunki z budżetami” w zakresie podatku VAT, ponieważ w protokole weryfikacji sporządzonym w dniu 19.03.2019 r. wskazano jedynie, że saldo Wn w kwocie 193.098,84 zł i saldo Ma w kwocie 73.492,48 zł dotyczy podatku VAT. Nie określono jakie dokumenty były przedmiotem weryfikacji, nie porównano zapisów ewidencyjnych z odpowiednią dokumentacją i nie zweryfikowano poprawności zapisów. Ustalenia kontroli zawarte w protokole kontroli oraz niniejszym wystąpieniu wskazują, że konto 225 wykazuje nierealne salda, co nie zostało ujawnione w trakcie inwentaryzacji.
- c) w protokole weryfikacji kont Urzędu, w tym salda konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” sporządzonym w dniu 19.03.2019 r. wskazano, że saldo Wn wynosi 997,49 zł i dotyczy nadpłat w składkach na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne i saldo Ma wynosi 133.364,51 zł z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2018 rok oraz wskazano, że salda są zgodne z naliczeniem składek. Natomiast w urządzeniach księgowych konto 229 wykazuje na dzień 31.12.2018 r. saldo Wn

w kwocie 72.549,84 zł i saldo Ma w kwocie 204.916,86 zł oraz persaldo w kwocie 132.367,02 zł. Powyższe wskazuje na nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji drogą weryfikacji ponieważ nie dokonano porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

- d) zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji sald nw. kont jednostki Urząd Miejski, które zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu na dzień 31.12.2018 r. wykazywały salda:

- konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” saldo po stronie Wn w kwocie 31.509,64 zł,
- konto 800 „Fundusz jednostki” – saldo po stronie Ma w kwocie 83.009.017,87 zł.

- e) zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji sald nw. kont budżetu, które zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej budżetu na dzień 31.12.2018 r. wykazywały salda:

- konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” saldo po stronie Wn w kwocie 1,88 zł i saldo po stronie Ma w kwocie 28.482,62 zł,
- konto 134 „Zobowiązania finansowe” saldo po stronie Ma w kwocie 23.065.873,46 zł,
- konto 224 „Rozrachunki budżetu” saldo po stronie Wn w kwocie 375.354,73 zł i saldo po stronie Ma w kwocie 18.846,41 zł,
- konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” saldo po stronie Wn w kwocie 51.657,46 zł i saldo po stronie Ma w kwocie 1.140.078,00 zł.

Należności i zobowiązania budżetu występujące na kontach 134 i 224 nie zostały również zinwentaryzowane wg stanu na dzień 31.12.2016 r. i 31.12.2017 r.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 26 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

III. W zakresie wykonania budżetu:

1. W 2019 roku dopuszczono do przekroczenia limitu wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Miejski w dz. 754 rozdz. 75412 § 4110 o kwotę 423,20 zł, co narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, natomiast nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym narusza art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz art. 54 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy.
2. Na podstawie umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 2/2018 zawartej w dniu 28.12.2018 r. Burmistrz zaciągnął zobowiązanie z tytułu kredytu w kwocie 2.050.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego. Zobowiązanie zostało zaciągnięte bez zachowania limitu zaciągania zobowiązań wskazanego w § 10 pkt 2 uchwały nr XL/355/2017 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pińczów na 2018 rok z późniejszymi zmianami. Kwota limitu zobowiązań z tytułu kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu ustalona przez Radę Miejską w uchwale budżetowej wynosiła 1.450.000,00 zł. Limit został przekroczony o kwotę 600.000,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 91 ust 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy.

IV. W zakresie dochodów:

1. Bez zastrzeżeń przyjęto deklaracje na podatek od nieruchomości złożone przez podatników - osoby prawne, co narusza art. 272 pkt 2 i 3 oraz art. 274a §2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹¹, tj.:
 - na 2016 r. i 2017 r., w których podatnik nie wykazał do opodatkowania powierzchni lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy, niestanowiących odrębnych nieruchomości, będących w zarządzie spółki w ww. latach zgodnie z zawartą umową. Podatnik nie dokonał wpłaty należnego podatku: za 2016 r. w kwocie 3.856,00 zł i za 2017 r. w kwocie 3.406,00 zł,
 - na 2018 r., 2019 r. i 2020 r., w których podatnik nie wykazał do opodatkowania powierzchni lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy, niestanowiących odrębnych nieruchomości, będących w zarządzie spółki w ww. latach zgodnie z zawartą umową. Podatnik nie dokonał wpłaty należnego podatku: za 2018 r. w kwocie 3.079,00 zł, za 2019 r. w kwocie 3.197,00 zł i za 2020 r. w kwocie 3.382,00 zł
2. Nie wezwano do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych na lata 2016-2020 podatnika, który winien wykazać do opodatkowania powierzchnie lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy, niestanowiących odrębnych nieruchomości, zgodnie z zawartą umową będących w zarządzie spółki. Podatnik nie dokonał wpłaty należnego podatku: 731,00 zł za 2016 r., 388,00 zł za 2017 r., 416,00 zł za 2018 r., 428,00 zł za 2019 r. i 458,00 zł za 2020 r. Powyższe narusza art. 274 a §1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹².
3. Nie wezwano do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych podatników - osób fizycznych o nw. numerach kartoteki kontowej:
 - 36/47, który na podstawie umowy notarialnej zawartej w dniu 05.10.2017 r. nabył od Gminy budynek mieszkalny o powierzchni użytkowej 96,79 m². Podatnik nie zapłacił należnego podatku: 11,00 zł za 2017 r., 68,00 zł za 2018 r., 70,00 zł za 2019 r. i 75,00 zł za 2020 r.,
 - 20/118, który na podstawie umowy notarialnej zawartej w dniu 11.04.2018 r. nabył od Gminy budynek mieszkalny o powierzchni użytkowej 68,39 m². Podatnik nie zapłacił należnego podatku: 32,00 zł za 2018 r., 49,00 zł za 2019 r. i 53,00 zł za 2020 r.,
 - 20/119, który na podstawie umowy notarialnej zawartej w dniu 11.04.2018 r. nabył od Gminy budynek mieszkalny o powierzchni użytkowej 132,07 m². Podatnik nie zapłacił należnego podatku: 62,00 zł za 2018 r., 95,00 zł za 2019 r. i 102,00 zł za 2020 r.Powyższe narusza art. 274a §1, w związku z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W toku kontroli Organ podatkowy wezwał podatników do złożenia informacji.
4. W 2019 r. odpisu umorzonych zaległości podatkowych w podatku rolnym i leśnym na podstawie decyzji umorzeniowych wydanych dla siedmiu podatników dokonano pod datą wydania decyzji zamiast pod datą ich doręczenia, co narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad

¹¹ Dz. U z 2019 r. poz. 900 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹² Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego¹³, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.

V. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Burmistrz przyznał Sekretarzowi dodatek specjalny w okresie od 01.03.2018 r. do 28.02.2019 r. w wysokości 548,00 zł brutto, podwyższony od dnia 01.08.2018 r. do kwoty 556,00 zł brutto oraz od dnia 01.03.2019 r. do 28.02.2020 r. w wysokości 556,00 zł brutto, podwyższony od dnia 01.07.2019 r. do kwoty 564,00 zł brutto w związku z wykonywaniem zadań pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu obowiązującym od dnia 26.03.2018 r., w ramach katalogu zadań przydzielonych do realizacji Sekretarzowi jest wykonywanie zadań pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych. Przyznanie pracownikowi dodatku specjalnego na realizację zadania wykonywanego w ramach podstawowych obowiązków służbowych wynikających z wewnętrznych regulacji organizacyjnych Urzędu naruszało zasady określone w art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁴ oraz przepisy zawarte w § 9 ust. 1 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego.
Burmistrz pismem z dnia 30.01.2020 r. anulował dodatek specjalny przyznany Sekretarzowi.
2. W związku z zarządzonymi na dzień 13 października 2019 r. wyborami do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej Burmistrz zawarł z pracownikami Urzędu Miejskiego umowy zlecenia na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów, m.in. na:
 - sporządzenie i aktualizację spisu wyborców w wyborach do Sejmu i Senatu RP,
 - utrzymanie stałej łączności z Obwodowymi Komisjami Wyborczymi oraz odbiorze materiałów wyborczych, protokołów i pieczęci OKW od Przewodniczących OKW z terenu Miasta i Gminy Pińczów,
 - dozorce nad składowanymi w budynku Urzędu Miejskiego materiałami wyborczymi (karty do głosowania, protokoły i inne materiały wyborcze),
 - sporządzenie listy wypłat za umowy zlecenia i umowy o dzieło pracownikom obsługi informatycznej, pracownikom sporządzającym spisy wyborców oraz pracownikom obsługi administracyjnej w Urzędzie,
 - dowieszenie transportem własnym Urzędu kart do głosowania i innych materiałów wyborczych do OKW, przewożenie w dniu głosowania osób niepełnosprawnych do lokali wyborczych, przewiezienie przewodniczących OKW z lokali wyborczych do Urzędu Miejskiego, przewiezienie pełnomocnika do KBW w Kielcach z wynikami głosowania,
 - obsłudze dotacji przeznaczonej na wybory do Sejmu i Senatu RP,
 - pełnieniu funkcji koordynatora gminy do spraw informatyki,
 - do pełnienia funkcji operatora informatycznej obsługi obwodowej komisji wyborczej.Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadaniemi zleconymi są zadania wynikające m.in. z przepisów ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r.

¹³ DZ.U. Nr 208, poz. 1375

¹⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

Kodeks wyborczy¹⁵, np. art. 18 § 11 (rejestr wyborców prowadzi gmina jako zadanie zlecone), art. 26 § 10 (spis wyborców jest sporządzany i aktualizowany przez gminę, jako zadanie zlecone, na podstawie rejestru wyborców), art. 156 § 1 (obsługę i techniczno-materiałne warunki pracy obwodowych i terytorialnych komisji wyborczych, w tym możliwość wykorzystania techniki elektronicznej, oraz wykonanie zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów na obszarze gminy zapewnia odpowiednio wójt/burmistrz, a zadania wykonywane w tym zakresie są zadaniami zleconymi jednostek samorządu terytorialnego). Ponadto stosownie do zapisów w § 6 ust. 1 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie warunków oraz sposobu pomocniczego wykorzystania techniki elektronicznej w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 13 października 2019 r. (M. P. z 2019 r. poz. 785) obsługę informatyczną obwodowej komisji wyborczej zapewnia wójt (burmistrz, prezydent miasta) w ramach zadań zleconych gminie, powołując w tym celu operatorów informatycznej obsługi obwodowych komisji wyborczych. Z kolei w § 6 ust. 3 tejże uchwały Wójt (burmistrz, prezydent miasta) ustanawia koordynatora gminnego ds. informatyki odpowiedzialnego za szkolenie i wsparcie operatorów obsługi informatycznej obwodowych komisji wyborczych oraz realizację zadań na obszarze gminy.

Jednocześnie w art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wskazano, że wójt (burmistrz, prezydent miasta) wykonuje między innymi zadania gminy określone przepisami prawa. Tym samym za prawidłową realizację zadań zleconych gminie odpowiedzialność ponosi wójt (burmistrz), który swoje zadania wykonuje przy pomocy urzędu gminy (art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Oznacza to także, że przyjęte regulaminy organizacyjne powinny wskazywać struktury urzędu odpowiedzialne za realizację określonych zadań, co z kolei powinno mieć dalsze odzwierciedlenie w obowiązkach służbowych ustalonych dla pracowników. Czynności związane z zapewnieniem obsługi oraz organizacją i przeprowadzeniem wyborów powinny być podejmowane przez pracowników urzędu w ramach obowiązków służbowych. Od czynności tych należy odróżnić np. pełnienie funkcji członka komisji wyborczej. Przywołać należy zapisy § 17 ust. 43 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego, zgodnie z którym organizowanie i koordynowanie wszelkich działań związanych z przeprowadzeniem na terenie gminy wyborów parlamentarnych, prezydenckich, samorządowych i referendum oraz wyborów organów jednostek pomocniczych gminy jest jednym z zadań przydzielonych do realizacji Wydziałowi Organizacyjnemu Urzędu.

Zawieranie umów cywilnoprawnych z pracownikami samorządowymi na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu RP naruszało zatem art. 22 § 1² ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy¹⁶ w związku z art. 22 § 1 oraz § 1¹ tej ustawy.

Stosownie do art. 42 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych pracownikowi samorządowemu za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze z tym, że wolny czas, na wniosek pracownika, może być udzielony w okresie bezpośrednio poprzedzającym urlop wypoczynkowy lub po jego zakończeniu.

¹⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 684 ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm., dalej Kodeks pracy

3. Informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych za 2019 r. na druku INF-2 Urząd przekazał Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z osiemnastodniowym opóźnieniem, tj. w dniu 7 lutego 2020 r., zamiast w terminie do 20 stycznia 2020 r. Działaniem tym naruszono art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁷.

VI. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

1. Kryteria wyboru ofert, określone w § 6 ogłoszenia otwartego konkursu z dnia 6.02.2019 r. na realizację zadania publicznego zleconego przez Gminę w 2019 r. organizacjom pozarządowym pn.: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród społeczności lokalnej Gminy Pińczów w dyscyplinie sportowej – piłka nożna”, na podstawie których Komisja Konkursowa dokonywała oceny merytorycznej złożonych ofert są nieprecyzyjne oraz zbyt ogólne, gdyż nie wskazują na jakiej podstawie dana oferta uzyskała w poszczególnym kryterium konkretną liczbę punktów. Przyjęte przez Gminę kryteria oceny ofert polegające na tym, że każdy z członków Komisji może dokonać oceny oferty w sposób uznaniowy, poprzez przyznanie dowolnej ilości punktów w skali od 0 do 10 skutkuje naruszeniem zasady uczciwej konkurencji, o której mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁸. Przestanki oceny merytorycznej, którą będzie dokonywał organ wykonawczy w konkretnym przypadku powinny być dookreślone w taki sposób, aby nie były uznane za dowolne czy dyskryminujące wskutek nierównego traktowania.
2. W dniu 6.02.2020 r. Gmina dokonała zwrotu na rachunek bankowy Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach niewykorzystanej części dotacji w kwocie 350,00 zł, otrzymanej w 2019 r. w podziale 751/75108/2010, z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP w 2019 r. Dokonanie zwrotu części dotacji po dniu 31 stycznia roku następnego, w którym dotacja została udzielona narusza art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

VII. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

Bez zastrzeżeń przyjęto od jednostek oświatowych obsługiwanych, na podstawie uchwały nr XXXIII/285/2017 Rady Miejskiej z dnia 14 czerwca 2017 r., przez Szkołę Podstawową nr 2 i Zespół Szkół nr 1 w Pińczowie, sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych za 2019 rok oraz sprawozdania finansowe za 2018 rok, które zostały podpisane przez główne księgowe jednostek obsługujących i dyrektorów jednostek obsługiwanych. Ponadto bez zastrzeżeń przyjęto od dwóch instytucji kultury obsługiwanych na podstawie zawartych w dniu 1.02.2017 r. porozumień, przez Pińczowskie Samorządowe Centrum Kultury, dalej PSCK sprawozdania z operacji finansowych za 2019 rok oraz sprawozdania finansowe za 2018 rok, które zostały podpisane przez główną księgową PSCK i dyrektorów jednostek obsługiwanych. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie

¹⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 426, dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych

¹⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., dalej ustawa o pożytku publicznym i o wolontariacie

sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz art. 10b ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

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 Pińczów 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 Miejskiego, 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. Ustalić zakres czynności dla Zastępcy Burmistrza, stosownie do zapisów w § 4 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego.
2. W odniesieniu do jednostek obsługiwanych określać w drodze uchwały, w szczególności jednostki obsługujące i jednostki obsługiwane, a także zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi, zgodnie z art. 10b ust. 2 i art. 10c ustawy o samorządzie gminnym.

3. Dokonać stosownych zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności: określić wersję stosowanego w jednostce oprogramowania komputerowego, ustalić zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych dotyczących rozliczeń podatku VAT, prawidłowo określić zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz zasad funkcjonowania kont określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
4. Sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zgodnie z art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
5. Ewidencję szczegółową do konta 800 „Fundusz jednostki” prowadzić w sposób zapewniający umożliwienie prawidłowego sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, w związku z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
6. Do dochodów budżetu Gminy zaliczać środki otrzymane przez jednostkę w związku z realizowanymi projektami i grantami, stosownie do art. 3 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w związku z § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., 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 i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.
7. Należności z tytułu usług dotyczące czynszu, dokumentowane fakturami VAT, wprowadzać do ksiąg rachunkowych na kontach syntetycznych oraz analitycznie na podstawie dowodów źródłowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej tj. na podstawie faktur w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiła usługa stosownie do art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
8. Rzetelnie ujmować w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym rozliczenia podatku VAT, zgodnie z treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
9. Dokonać stosownych korekt w zapisach księgowych w celu doprowadzenia stanu należności i zobowiązań – w zakresie podatku VAT - figurujących na koncie rozrachunkowym 225 „Rozrachunki z budżetami” w ewidencji Urzędu do zgodności ze stanem rzeczywistym, stosownie do art. 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 1 oraz art. 25 ustawy o rachunkowości.
10. Przyjąć i stosować w Urzędzie rozwiązania w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu dochodów budżetowych objętych podatkiem od towarów i usług (VAT) zapewniające wykazywanie w sprawozdaniach Rb-275 Urzędu dochodów budżetowych w wartościach netto w miesiącu, w którym faktycznie zostały zrealizowane, mając na uwadze, że do dochodów budżetu Gminy nie zalicza się podatku od towarów i usług stanowiącego dochód budżetu państwa, stosownie do art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym

wpływy z tytułu należnego podatku od towarów i usług nie stanowią dochodów jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

11. W księgach rachunkowych Urzędu i budżetu ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont 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 opisującej przyjęte zasady rachunkowości, a w szczególności:
 - a) zakup wartości niematerialnych i prawnych ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - b) przypis należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy opodatkowanych podatkiem VAT ujmować na podstawie wystawianych przez Gminę faktur zapisem:
 - Wn 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych"
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – kwota netto,
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” podatek VAT,
 - c) w ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” nie ujmować składników rzeczowych (materialnych),
 - d) 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,
 - e) pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu” ujmować przeniesienie niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903 „Niewykonane wydatki” w kwocie zgodnej z ustaloną przez Radę Miejską w drodze uchwały.
12. W ewidencji księgowej na bieżąco (w ramach okresu sprawozdawczego) i w prawidłowych kwotach ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania tego określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
13. Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych ewidencjonować na stronie Ma konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
14. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w zestawieniu zmian w funduszu jednostki zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku, stosownie do § 23 ust. 3 pkt 3 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

15. Za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz za rok sporządzać jedno sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ stosownie do § 4 pkt 3 lit b i § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
16. Sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
17. 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 dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa wykazywać faktyczne kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu o dokonane w tym okresie zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia;
 - b) w sprawozdaniu Rb-28S w kol. 7 „Zobowiązania ogółem” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego;
 - c) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania wykazywać:
 - przychody i rozchody dotyczące udzielonych i spłaconych w danym okresie sprawozdawczym pożyczek z budżetu Gminy, stosownie do § 12 pkt 5 lit. b) oraz pkt 6 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - prawidłowo obliczoną kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stosownie do § 12 pkt 5 lit. d) Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
18. Za poszczególne kwartały sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych obejmującym swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
19. Sprawozdanie 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 związku z § 14 pkt 5, pkt 9 i pkt 13 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

20. Roczne uzupełniające sprawozdanie Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, w szczególności w części C4 prawidłowo wykazywać wartość nominalną kredytów i pożyczek ze względu na pozostały termin zapadalności, stosownie do § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 18 ust. 3 i ust. 5 oraz § 22 ust. 1 i ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.
21. Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości mając na uwadze, że należności podlegają inwentaryzacji drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, które inwentaryzowane są drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.
22. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
23. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
24. Zobowiązać osoby upoważnione do dokonywania należytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) i art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
25. Przestrzegać, aby suma zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych nie przekraczała limitu zobowiązań określonego przez Radę Miejską w uchwale budżetowej, stosownie do art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
26. Dokonywać czynności sprawdzających złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych mających na celu ustalenie stanu faktycznego na podstawie art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku stwierdzenia, że deklaracja została wypełniona nierzetelnie, podejmować czynności wynikające z art. 274a § 2 tej ustawy.
27. Egzekwować od podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych obowiązek złożenia deklaracji na podstawie art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
28. Egzekwować od podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych obowiązek złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na podstawie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz wydawać decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego na podstawie art. 21 § 3 tej ustawy.

29. Podjąć zgodne z przepisami działania mające na celu ustalenie i wyegzekwowanie należnego podatku od nieruchomości w stosunku do podatników objętych kontrolą opisaną w protokole kontroli, w stosunku do których nie pobrano tych podatków. W odpowiedzi poinformować o skutkach finansowych tych działań.
30. Odpisu umorzonych zaległości na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia wydanej przez Organ podatkowy decyzji zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.
31. Dodatki specjalne pracownikom samorządowym przyznawać wyłącznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 9 ust. 1 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu.
32. Odstąpić od zawierania z pracownikami Urzędu Miejskiego umów cywilnoprawnych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w tym tych związanych z przygotowaniem i przeprowadzaniem wyborów do Sejmu i Senatu RP, mając na uwadze m.in. przepisy art. 22 § 1² Kodeksu pracy, w związku z art. 22 § 1 oraz § 1¹ tej ustawy.
33. Pracownikom samorządowym wykonującym pracę w godzinach nadliczbowych, w tym także w porze nocnej oraz w niedzielę i święta, przyznawać według ich wyboru wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze, stosownie do art. 42 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
34. Terminowo przekazywać do Zarządu PFRON informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-2), stosownie do art. 21 ust. 2f ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
35. Kryteria stosowane przy dokonywaniu oceny merytorycznej ofert złożonych w otwartym konkursie na realizację zadań publicznych określać w sposób precyzyjny, tak aby nie zostały uznane za dowolne czy dyskryminujące wskutek nierównego traktowania w myśl przepisów, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie.
36. Zwrotów dotacji celowych przyznanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części niewykorzystanej w danym roku dokonywać w terminach wynikających z art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych tj. do 31 stycznia następnego roku.
37. Egzekwować od kierowników jednostek obsługujących sporządzanie sprawozdań budżetowych i z operacji finansowych prawidłowo pod względem formalnym tj. podpisanych przez kierownika jednostki obsługującej, mając na uwadze § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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.

**Zbigniew
Rękas**

Elektronicznie podpisany
przez Zbigniew Rękas

Data: 2020.06.04
14:54:28 +02'00'

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Miejska w Pińczowie

