



Kielce, dnia 26 listopada 2020 r.

WK.60.18.2020

**Pan Krzysztof Gajewski**  
Wójt Gminy Waśniów

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup> przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Waśniowie, w okresie od dnia 25 sierpnia do dnia 29 września 2020 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Waśniów za 2019 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 2 października 2020 r.

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

**I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

1. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
  - a) na kontach 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujęto środki przekazane tytułem wpłat jednostek na państwowy fundusz celowy,
  - b) do pozostałych kosztów operacyjnych – strona Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” zaliczano równowartość podatku VAT od sprzedaży wpłaconego przez dłużników, natomiast do pozostałych przychodów operacyjnych - strona Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” zaliczano równowartość podatku VAT Urzędu Gminy podlegającego zapłacie do Urzędu Skarbowego, treść ekonomiczna tych operacji nie znajduje podstaw do ujmowania ich na kontach 760 i 761,
  - c) operacja przyjęcia na stan środków trwałych ujawnionej w 2019 r. strażnicy OSP w kwocie ogółem 142.730,00 zł została ujęta w ewidencji księgowej na stronie Wn konta 011 „Środki trwałe”, w tym kwota 130.230,00 zł została ujęta w korespondencji ze stroną Ma konta 402 „Usługi obce”,

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2317, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

- d) przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych 4 wiat przystankowych w kwocie ogółem 39.913,50 zł oraz przyjęcie na stan środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zestawów komputerowych wraz z pakietem Office w kwotach ogółem 72.535,60 zł i 78.734,00 zł zostało ujęte w ewidencji księgowej na stronie Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe”/020 „Wartości niematerialne i prawne” i stronie Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz równocześnie na stronie Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje) w korespondencji ze stroną Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” oraz na stronie Wn 800 „Fundusz jednostki” i stronie Ma konta 080.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup> oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do 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 Polskiej<sup>3</sup>, jak również w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

3. Zapisów w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 011 „Środki trwałe” w zakresie przyjmowania na stan środków trwałych zakończonych i rozliczonych inwestycji dokonywano na podstawie wewnętrznych dowodów księgowych „Polecenie księgowania”, zamiast na podstawie sporządzanych w jednostce dowodów wewnętrznych OT. Ponadto przekazanie komputerów wraz z oprogramowaniem na rzecz Publicznej Szkoły Podstawowej w Waśniowie i Mominie ujęto w ewidencji księgowej na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” na podstawie faktur zakupu, zamiast na podstawie dokumentu przekazania PT. Powyższe narusza wewnętrzne uregulowania określające dokumenty będące podstawą zapisów w ewidencji księgowej Urzędu ustalone w części 8 „Rodzaje dowodów księgowych” pkt 9 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 12/2018 Wójta z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Waśniowie”.
4. W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych Urzędu ustalono, iż w 2019 r. część operacji dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych w kwocie ogółem 3.398.837,64 zł nie zostało ujętych we właściwych okresach sprawozdawczych - opóźnienia wyniosły od 1 do 2 miesięcy. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Do wartości niematerialnych i prawnych (strona Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”) zaliczono przedłużenie licencji programu komputerowego, pomimo iż z umowy licencyjnej wynika ważność licencji na okres od 4.07.2019 r. do 31.12.2019 r., tj. poniżej 1 roku. Poniesiony wydatek związany jest z krótszym niż rok okresem użyteczności oraz nie dochodzi do ulepszenia wcześniej otrzymanej licencji. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 14 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 020 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

<sup>3</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

6. W kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. (korekta nr 1 z dn. 20.02.2020 r.) w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazana została kwota 4.276.522,76 zł, zamiast kwoty 4.284.590,92 zł, wynikającej z sald kont 133 i 133-12 (rachunek budżetu oraz rachunek budżetu w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami), 130 (rachunek bieżący jednostki), 224 „Rozrachunki budżetu” (224-001, 224-006, 224-007, 224-15, 224-012, 224-011 i 224-010) oraz 909-02 „Rozliczenia międzyokresowe - subwencja”. Różnica w kwocie 8.068,16 zł powstała na skutek zaniżenia wartości depozytów na żądanie o kwotę 11.707,00 zł (saldo Ma konta 224-016), która stanowi zobowiązanie Gminy względem Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT wynikającego z deklaracji Gminy VAT-7 za grudzień 2019 r. oraz na skutek zawyżenia wartości depozytów na żądanie o kwotę 3.638,84 zł (saldo Wn konta 224-013), która stanowi należności budżetu (Gminy) od Urzędu Gminy z tytułu podatku VAT i winna być wykazana w wierszu N5 „pozostałe należności” poz. 5.3 „z tytułu innych niż wymienione powyżej”. Powyższe narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>4</sup>, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.
7. W sporządzonym w dniu 20.02.2020 r. sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Waśniów za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. oraz w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za ten sam okres sprawozdawczy, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zostały zaniżone łącznie o kwotę 18.984,76 zł, w tym w podatku od nieruchomości o kwotę 17.364,91 zł oraz w podatku od środków transportowych o kwotę 1.619,85 zł. Nieprawidłowość wynika z nieuwzględnienia w kwocie skutków: przedmiotu opodatkowania wykazanego w deklaracjach na podatek od nieruchomości na rok 2019 przez 14 podmiotów, tj. o nr kartotek 18, 19, 21, 24, 25, 26, 27, 33, 34, 35, 36, 48, które korzystały ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Nr XLII/223/2013 Rady Gminy z dnia 5 grudnia 2013 r. w sprawie określenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Waśniów oraz 2 ciągników siodłowych oraz 2 naczep wykazanych do opodatkowania w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2019 rok przez podatnika o nr kartoteki 127. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup>, w związku § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia.
- Korektę sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Waśniów za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. sporządzono i przekazano w dniu 1.09.2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

<sup>5</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

## II. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Podatnik o nr karty podatkowej 17 (Gmina Waśniów) w dniu 3.06.2019 r. złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 rok, w której zawyżono o 23.205,00 m<sup>2</sup> powierzchnię gruntów podlegających zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>6</sup>. Powyższe wynika z bezpodstawnego wykazania w deklaracji:
  - a) gruntów sklasyfikowanych w ewidencji geodezyjnej jako nieużytki, oznaczone symbolem „N”, o powierzchni 4.100,00 m<sup>2</sup> podlegających zwolnieniu z podatku na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. działka nr 547 położona w obrębie geodezyjnym w Stryczowicach,
  - b) gruntów o łącznej powierzchni 17.595,00 m<sup>2</sup> będących w użytkowaniu wieczystym innych podmiotów (osób prawnych i fizycznych), tj.: działki nr: 137/3, 137/4, 137/6, 137 /7, 138/1, 138/2, 138/3 o łącznej pow. 8.499,00 m<sup>2</sup> położone w obrębie geodezyjnym Czajęcice oraz 48/2, 48/6, 48/7 o łącznej pow. 9.096,00 m<sup>2</sup> położone w obrębie geodezyjnym Śnieżkowiec,
  - c) gruntów o łącznej powierzchni 1.410,00 m<sup>2</sup> będących w posiadaniu innych podmiotów na podstawie umowy dzierżawy i użyczenia, tj. działka nr 40/1 o pow. 160,00 m<sup>2</sup> położona w obrębie geodezyjnym Śnieżkowiec, nr 105 o pow. 900,00 m<sup>2</sup> położona w obrębie geodezyjnym Roztylice, nr 166/5 o pow. 350,00 m<sup>2</sup> położona w obrębie geodezyjnym Janowice.Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 3-4 oraz art. 7 ust. 1 pkt 10 i pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 272 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>7</sup>.
2. W latach 2018-2020 Organ podatkowy bezpodstawnie opodatkował podatkiem od nieruchomości dzierżawców gruntów i budynków stanowiących własność wspólnoty gruntowej, zamiast utworzonej do jej zagospodarowania spółki posiadającej osobowość prawną. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

## III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W zakresie przyznania dodatków specjalnych stwierdzono, że z tytułu powierzenia dodatkowych zadań związanych z przygotowaniem spisu wyborców Wójt w dniu 14.05.2019 r. oraz w dniu 18.10.2019 r. przyznał jednorazowy dodatek specjalny w wysokości przekraczającej maksymalnie 40% wynagrodzenia zasadniczego, co narusza § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy wprowadzonego do zarządzeniem nr 17/2009 Wójta z dnia 30 kwietnia 2009 r. zmienionego zarządzeniem nr 122/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., zgodnie z którym dodatek specjalny przyznaje się na czas określony w kwocie wynoszącej co najmniej 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego i nie więcej niż 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego osoby której dodatek przyznano.
2. W zakresie prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego na realizację usługi pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Waśniów na 2020 r.” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

<sup>6</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

<sup>7</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

- a) szacunkowa wartość zamówienia publicznego została ustalona w dniu 03.12.2019 r. w kwocie 406.504,07 zł netto na podstawie kosztów poniesionych na tego typu usługi w 2018 r. Do obliczenia szacunkowej wartości zamówienia przyjęto wartość zamówienia tego samego rodzaju udzielonego w 2018 r. (zgodnie z umową nr 27/2016 z dnia 10.11.2016 r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Waśniów na lata 2017 - 2018 w 2018 r. odebrano i zagospodarowano odpady komunalne o łącznej masie 821,410 Mg). W kwestionariuszu ofertowym stanowiącym załącznik nr 3 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia przyjęto szacunkową ilość odpadów przewidzianych do odebrania i zagospodarowania w 2020 r. o łącznej masie 830 Mg. Przy szacowaniu wartości zamówienia nie uwzględniono zmian ilościowych zamawianych usług oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem. Nieprawidłowość narusza art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>8</sup>.
- b) w treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 04.12.2019 r. nie zamieszczono zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca przekazywać będzie odebrane odpady, co narusza art. 6d ust. 4 pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach<sup>9</sup>.
- c) usługa odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Waśniów w 2020 r. realizowana była przez wykonawcę wybranego w drodze przetargu nieograniczonego na podstawie umowy Nr 6/2020 z dnia 02.01.2020 r. Wykonawca w części VII kwestionariusza ofertowego złożył oświadczenie że zakres usług stanowiących przedmiot zamówienia wykona osobiście bez pomocy podwykonawcy, tj. nie wskazał części zamówienia które zamierza powierzyć do wykonania podwykonawcom, natomiast zgodnie z treścią § 12 pkt 1, pkt 2 ww. umowy Wykonawca może wykonać przedmiot umowy przy udziale podwykonawców, zawierając z nimi stosowne umowy w formie pisemnej pod rygorem nieważności. Wykonawca zobowiązany był do przedstawienia w terminie 7 dni od podpisania umowy projektów umów, które zamierza zawrzeć z podwykonawcami wraz ze szczegółową informacją obrazującą zakres usług przewidzianych do wykonania przez podwykonawców. Na podstawie kart przekazania odpadów ustalono, że przedmiotowa usługa realizowana była przy udziale dwóch podwykonawców, którzy nie zostali wskazani w dokumentach będących w posiadaniu Zamawiającego (treści oferty złożonej przez wykonawcę). Ponadto Wykonawca zaniechał poinformowania Zamawiającego o powierzeniu podwykonawcy wykonania części zamówienia na ww. usługę w trakcie jej realizacji oraz przedstawienia Zamawiającemu w terminie projektów umów, które zamierza zawrzeć z podwykonawcami wraz ze szczegółową informacją obrazującą zakres usług przewidzianych do wykonania przez podwykonawców, co było niezgodne z ww. § 12 pkt 1 i pkt 2 umowy Nr 6/2020 z dnia 02.01.2020 r.
3. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych, wymiana wodociągu rozdzielczego oraz budowa sieci kanalizacyjnej wraz z biologiczną oczyszczalnią ścieków na potrzeby osiedla mieszkaniowego po byłym PGR w Mirogonowicach” zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500302672-N-2018 w dniu 18.12.2018 r., tj. po upływie 69 dni od dnia zawarcia umowy

<sup>8</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

<sup>9</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

(udzielenia zamówienia). Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

**IV. W zakresie gospodarki mieniem:**

Wójt zawarł w dniu 17.01.2019 r. umowę najmu lokalu użytkowego oraz w dniu 12.06.2019 r. umowę dzierżawy gruntów rolnych bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>10</sup>.

**V. W zakresie rozliczeń Gminy z jej jednostkami organizacyjnymi**

Nie dokonywano kontroli i oceny działalności zakładu opieki zdrowotnej, w tym w zakresie gospodarki finansowej Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Waśniowie, co narusza art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej<sup>11</sup>.

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 Waśniów 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 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, 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.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

<sup>11</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 295 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

1. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
  - a) operacje przekazania środków na fundusze celowe zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
  - b) zaprzestać zaliczania do pozostałych kosztów operacyjnych – strona Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” równowartości podatku VAT od faktur sprzedaży wpłaconego przez dłużników oraz do pozostałych przychodów operacyjnych - strona Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” równowartości podatku VAT Urzędu Gminy podlegającego zapłacie do Urzędu Skarbowego,
  - c) operacje przyjęcia do ewidencji ujawnionych środków trwałych ujmować na koncie 011 „Środki trwałe” w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki”,
  - d) umorzenie pozostałych środków trwałych nabytych w wyniku zrealizowanych inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmować na stronie Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii” w korespondencji ze stroną Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,
  - e) zaprzestać ujmowania operacji dotyczących przekazania dotacji wg paragrafów 622, 623, 630 i 617 klasyfikacji wydatków na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.
2. Zapisów w zakresie zakończonych i rozliczonych inwestycji oraz w zakresie przekazywania innym jednostkom pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywać w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 011 „Środki trwałe” oraz 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialnych i prawnych” na podstawie sporządzanych przez pracowników merytorycznych dowodów OT i PT, stosownie do obowiązujących w tym zakresie wewnętrznych uregulowań ujętych w do zarządzenia Nr 12/2018 Wójta z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Waśniowie”.
3. 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.
4. Nie zaliczać do wartości niematerialnych i prawnych o wartość przedłużenia posiadanej licencji/oprogramowania o okresie ważności nieprzekraczającym 12 miesięcy, ujmując poniesiony wydatek z tego tytułu w ciężar kosztów bieżącego okresu, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 14 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
5. 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 § 13

ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia, w szczególności w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych jednostki, za wyjątkiem zgromadzonych na rachunku sum depozytowych i funduszu socjalnego plus ewentualne środki na niewygasające wydatki, powiększone o udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów z urzędów skarbowych uzyskanych w styczniu za grudzień roku poprzedniego, pomniejszone o subwencję otrzymaną w grudniu na styczeń roku następnego oraz zwroty dotacji do dysponentów przekazujących dotacje i dochody pobrane na rzecz budżetu państwa z tytułu usług opiekuńczych, udostępniania danych osobowych oraz funduszu alimentacyjnego podlegających zwrotowi w styczniu roku następnego.

6. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazywać rzeczywiste kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia.
7. W deklaracji na podatek od nieruchomości sporządzanej w Urzędzie Gminy rzetelnie wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, a w szczególności w deklaracji wykazywać nieruchomości stanowiące własność gminy nieprzekazane w posiadanie innym podmiotom, natomiast nieruchomości stanowiące własność gminy, będące w posiadaniu innych podmiotów, podlegają wykazaniu w deklaracjach/informacjach na podatek od nieruchomości przez tych posiadaczy, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
8. Prawidłowo opodatkować grunty, budynki i budowle wykazane w złożonych deklaracjach i informacjach, mając na uwadze że obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu nieruchomości lub obiektów budowlanych, w przypadku wspólnoty gruntowej podatnikiem będzie utworzona do jej zagospodarowania spółka, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast na posiadaczu nieruchomości lub jej części wyłącznie w sytuacjach wskazanych w art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.
9. Dodatki specjalne przyznawać pracownikom Urzędu w wysokości nie wyższej niż 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego osoby której dodatek przyznano, zgodnie z § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy.
10. W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych określać m.in. instalacje, w szczególności instalacje komunalne, do których podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, jest obowiązany przekazać odebrane odpady - w przypadku udzielania zamówienia publicznego na odbieranie odpadów od właścicieli nieruchomości lub zobowiązuje do wskazania takich instalacji w ofercie - w przypadku udzielania zamówienia publicznego na odbieranie i zagospodarowywanie tych odpadów; w przypadku niewielkich ilości odebranych odpadów selektywnie zbieranych możliwe jest wskazanie podmiotu zbierającego te odpady, stosownie do art. 6d ust. 4 pkt 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.



11. Zobowiązać pracowników odpowiedzialnych za realizację umowy na świadczenie usług do wnikliwej analizy składanych przez wykonawcę dokumentów potwierdzających wykonanie usługi, a w przypadku stwierdzenia wykonywania usługi przez podwykonawców niezgłoszonych przed przystąpieniem wykonawcy do wykonywania zamówienia, a którym w okresie późniejszym powierzono realizację usługi żądać niezwłocznego powiadomienia o tym fakcie Zamawiającego przedkładając na tą okoliczność zawarte umowy pomiędzy wykonawcą a podwykonawcą, stosownie treści zawartych umów.
12. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
13. Przestrzegać obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.
14. Przeprowadzać kontrole, w tym w zakresie gospodarki finansowej w Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Waśniowie na podstawie art. 121 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej oraz przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych<sup>12</sup>.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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 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: 2020.11.26 13:18:34  
+01'00'

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
**Zbigniew Rękas**

Do wiadomości:

Rada Gminy w Waśniowie

---

<sup>12</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1331

