

KOPIA

18 MAR. 2016

Kielce, 18 marca 2016 r.

WK – 60.36.2015.....2016

Pan Tadeusz Jan Piekarski
Wójt Gminy Secemin

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 Urzędzie Gminy w Seceminie w dniach od 17 listopada 2015 roku do 18 stycznia 2016 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Secemin za 2014 rok oraz inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i przekazano Wójtowi Gminy Secemin w dniu 21 stycznia 2016 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Obsługa bankowa budżetu Gminy Secemin nie obejmuje prowadzenia bieżących rachunków podległych jednostek budżetowych, co narusza art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych².

Obowiązująca w jednostce w 2014 roku (i do czasu kontroli) dokumentacja opisująca zasady (politykę) rachunkowości była niekompletna ponieważ:

- nie zawierała wykazu faktycznie prowadzonych dzienników częściowych mimo, że w ewidencji jednostki Urząd Gminy stosowano 12 dzienników, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³,
- nie określa zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont zespołu „2” „Rozrachunki i rozliczenia” (za wyjątkiem kont 201, 221) oraz zespołu „4” „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” według klasyfikacji dochodów i wydatków, co narusza art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a) ustawy o rachunkowości oraz § 15 ust. 1 pkt 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴,
- w wykazie kont dla Urzędu nie ujęto kont pozabilansowych 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” i 991 „Rozrachunki

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

² Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm. dalej ustawa o rachunkowości,

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,

z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, co narusza § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁵.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych (dziennika i kont księgi głównej) dokonywania w nich zapisów księgowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) zdarzenia gospodarcze nie były ujmowane w porządku chronologicznym co narusza art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- b) sposób dokonywania zapisów w dziennikach częściowych nie pozwala na powiązanie danych zapisów z dokumentami źródłowymi, co narusza art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- c) zapisy księgowe w dzienniku jak i na kontach nie zawierały daty operacji gospodarczej w przypadku gdy różni się ona od daty dowodu, a w przypadku rozrachunków nie zawierały terminu płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości, co narusza art. 23 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- d) w 2014 roku nie sporządzano zestawień obrotów prowadzonych dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy, pomimo, że do ujmowania zdarzeń stosowano 12 dzienników częściowych, co narusza art. 14 ust. 3 oraz art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto nie sporządzano zestawień obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, co narusza art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- e) wystąpiły przypadki, że niektóre zapisy w dzienniku księga główna budżetu i jednostki Urząd Gminy były ujmowane w sposób nieczytelny, nietrwale (ołówkiem) oraz błędy w zapisach poprawiano przez zamazywanie korektorem błędnej kwoty lub błędnego zapisu, co narusza art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

W okresie 2014 roku nie ujmowano w księgach rachunkowych budżetu – na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe” pożyczka z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”, co narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 134, 260 i 909 określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Nie ujmowano zobowiązań z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów, w kwocie 10.348,97 zł i pożyczek w kwocie 109.095,93 zł na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, a ujmowano wyłącznie zapłatę tych odsetek zapisem Wn 751 i Ma 130, co narusza zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W 2014 roku nie prowadzono ewidencji analitycznej do następujących kont księgi głównej budżetu: 134 „Kredyty bankowe” – według umów kredytów bankowych, 240 „Pozostałe rozrachunki” – według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów, 260 „Zobowiązania finansowe” – według zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – według tytułów rozliczeń oraz klasyfikacji budżetowej, 224 „Rozrachunki budżetu” według poszczególnych Urzędów Skarbowych i klasyfikacji budżetowej, 901 „Dochody budżetu” – według podziałek klasyfikacji budżetowej, 902 „Wydatki budżetowe” – według podziałek klasyfikacji budżetowej.

⁵ Dz. U. Nr 208, poz. 1375 z późn. zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.,

Powyższe narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. kont określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W księgach rachunkowych jednostki nie prowadzono w 2014 roku kont ksiąg pomocniczych do kont:

- 020 „Wartości niematerialne i prawne” w sposób umożliwiający należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu dochodów budżetowych za wieczyste użytkowanie według poszczególnych wieczystych użytkowników za czynsze najmu i dzierżawy według poszczególnych najemców/ dzierżawców oraz z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych według podmiotów korzystających z tych zezwoleń,
- 240 „Pozostałe rozrachunki” w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- 800 „Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,
- 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” pozwalającej na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej,
- 130 „Rozrachunek bieżący jednostki” oraz wszystkich kont zespołów 2, 4, 7.

Nie prowadzenie kont ksiąg pomocniczych do ww. kont narusza art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do ww. kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Nie przestrzegano zasad funkcjonowania kont pozabilansowych 980, 998, 999 ponieważ:

- nie prowadzono do konta 980 ewidencji, w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych (dział, rozdział, paragraf), co narusza zasady funkcjonowania konta 980 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,
- nie dokonywano na bieżąco zapisów zaangażowania wydatków budżetowych na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, które ujmowano na koniec kwartału jedną kwotą w wysokości zrealizowanych wydatków. Ponadto nie ujmowano zdarzeń na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”. Powyższy sposób ewidencjonowania zaangażowania narusza postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w księgach rachunkowych ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie środków oraz narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Do udokumentowania zapisów sporządzano dowody wewnętrzne „Polecenie księgowania” w sytuacji posiadania przez jednostkę dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisu, którym również nadawano kolejne numery dowodów księgowych. Dowody zastępcze sporządzono również w formie zestawień m.in. na podstawie danych wyciągów bankowych, raportów kasowych, faktur za zakupy. Dowody PK wykorzystywano również jako dowody zbiorcze, w których ujmowano operacje wynikające z dowodów zewnętrznych kwotą zbiorczą, bez wyszczególnienia poszczególnych dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia dowodu PK lub innego dowodu zastępczego, co narusza art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

W 2014 roku ewidencjonowano zobowiązania Urzędu Gminy wobec kontrahentów na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” dopiero pod datą zapłaty faktury, a nie w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą. Zaniechanie ujmowania naliczenia zobowiązań wynikających z faktur w okresie sprawozdawczym którego dotyczą, narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 201 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Na zewnętrznych dowodach księgowych (fakturach) nie dokonywano sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wadlia wpłacone w formie pieniężnej ujmowano w ewidencji Urzędu Gminy na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast ujmować na kontach 139 „Inne rachunki bankowe” i 240 „Pozostałe rozrachunki”, co narusza zasady prowadzenia ww. kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2013 i 2014 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów, do kosztów 2014 roku zamiast 2013 roku zaliczono koszty w kwocie 14.960,70 zł, a do kosztów 2015 roku zamiast 2014 roku zaliczono koszty w kwocie 5.304,36 zł., co narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” (księgi inwentarzowej) stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- niektórych zapisów dokonywano w sposób nietrwały (ołówkiem), co narusza art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- niektóre zapisy nie zawierają numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, na podstawie którego dokonano zapisu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- na dzień 31.12.2014 roku stwierdzono niezgodność salda ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną konta 011 „Środki trwałe”, które według zestawienia obrotów i sald wyniosło 47.127.477,50 zł, natomiast wartość środków trwałych według ewidencji analitycznej prowadzonej w księdze inwentarzowej środków trwałych wyniosła 47.078.903,70 zł. Różnica pomiędzy ewidencją analityczną a ewidencją syntetyczną wynosi 48.573,80 zł. Saldo konta 011 „Środki trwałe” ewidencji analitycznej nie zostało uzgodnione z ewidencją syntetyczną, co narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- niektóre środki trwałe w tym grunty stanowiące własność Gminy wykazywano łącznie bez wyodrębnienia poszczególnych środków trwałych, w tym działek, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” załącznika do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁶.

Pod datą 30.10.2014 roku dowodem OT - Przyjęcie środka trwałego Nr 10/2014 zaewidencjonowano środki trwałe pn. „Rewitalizacja miejscowości Secemin z udziałem RPO” w części dotyczącej „Zagospodarowania (rewitalizacja i rekonstrukcja) istniejącego zabytkowego kopca”, „Fortalicyj Szafranców” oraz „wykonanie odpowiedniego zaplecza kulturalno – rekreacyjnego”, „Rewitalizacja i zagospodarowanie terenu Placu Wolności”, „Remont ulic Struga – Piaski w Seceminie” na łączną kwotę 2.670.801,07 zł, zamiast wprowadzić w postaci zapisu wartość

⁶Dz. U. Nr 242, poz. 1622., dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KST),

poszczególnych środków trwałych (obiektów) powstałych w wyniku zakończonych zadań inwestycyjnych.

Pod datą 31.12.2014 roku dowodem OT - Przejęcie środka trwałego Nr 9/2014 z dnia 31.12.2014 roku zaewidencjonowano środki trwałe pn. „Przebudowa dróg gminnych w Żeliszawicach, Marchocicach, Celinach, Zagórczu, Żeliszawicach” na łączną kwotę 324.705,04 zł, zamiast wprowadzić w postaci zapisu wartość poszczególnych środków trwałych (obiektów) powstałych w wyniku zakończonych zadań inwestycyjnych. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone w pkt 2 załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 011 „Środki trwałe” nieterminowo ujęto w księgach rachunkowych miesiąca grudnia 2014 roku zdarzenie dotyczące przyjęcia środków trwałych w wyniku rozliczenia zadania inwestycyjnego pn. „Adaptacja pomieszczeń Gminnego Ośrodka Zdrowia w Seceminie” na kwotę 384.518,04 zł, podczas gdy rozliczenie zadania nastąpiło zgodnie z protokołem odbioru w dniu 11.08.2014 roku, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Nieterminowo ujęto w księgach rachunkowych miesiąca listopada 2014 roku zdarzenie dotyczące przyjęcia środków trwałych w wyniku dokonanego „Zakupu nieruchomości gruntowej o powierzchni 0,11 ha położonej w miejscowości Secemin, obręb 13, powiat włoszczowski oznaczonej w ewidencji geodezyjnej numerem 470/2”, na kwotę 48.573,80 zł, tj. podczas gdy zawarcie Aktu notarialnego nastąpiło w dniu 02.06.2014 roku. Ponadto nieruchomość gruntowa nie została ujęta w ewidencji szczegółowej prowadzonej w księdze środków trwałych, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Zaniechano prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” umożliwiającej wyodrębnienie kosztów inwestycyjnych według poszczególnych obiektów inwestycyjnych, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W 2014 roku w ewidencji szczegółowej do konta 221, na kontach podatników przypisu podatku od nieruchomości od osób prawnych dokonywano pod datą inną niż data wpływu deklaracji podatkowej do organu, np. deklaracje wpłynęły w dniach 16.01, 04.02, 13.01, 15.01, 20.01.2014 roku, a przypisów dokonano odpowiednio pod datami 31.01, 28.02, 31.01, 24.03, 30.01.2014 roku. Natomiast na kontach szczegółowych podatników podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych oraz podatników opodatkowanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego przypisu podatków dokonywano pod datą wydruku decyzji, zamiast pod datą faktycznego doręczenia podatnikowi decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, np. decyzje doręczone w dniu 21.02, 15.02, 20.02 przypisano odpowiednio pod datą 06.02, 10.02, 11.02.2014 roku. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 21 § 1 pkt 2 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁷, w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

W zakresie prowadzenia w 2014 roku i latach poprzednich ewidencji podatku od środków transportowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) ewidencję szczegółową podatku od środków transportowych od osób prawnych i osób fizycznych prowadzono techniką ręczną na kontach założonych dla poszczególnych środków transportowych, zamiast dla podatników będących właścicielami tych środków transportowych, co narusza § 11 ust. 3

⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa,

pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r., zgodnie z którym konta szczegółowe prowadzi się dla każdego podatnika w każdym podatku.

b) przypisu podatku od środków transportowych od osób prawnych i osób fizycznych na kontach podatników dokonywano pod datą inną niż data złożenia deklaracji podatkowej do organu. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 4 ust 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

Wpłaty podatków dokonywane u inkasentów niezależnie od daty wpłaty w ewidencji księgowej na kontach podatników ujmowane były pod datami odprowadzenia przez inkasenta pobranego inkasa podatków, zamiast pod faktyczną datą wpłaty podatku, co narusza art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym za termin dokonania zapłaty podatku uważa się przy zapłacie gotówką dzień pobrania podatku przez inkasenta.

W 2014 roku nie prowadzono ewidencji rozliczeń z inkasentami na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, co stanowi naruszenie przepisów § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b) i ust. 3 oraz § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

W zakresie dochodów budżetowych

W wyniku sprawdzenia przestrzegania obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 rok przez podmioty, które Gmina zaliczyła do korzystających ze zwolnień w tym podatku: na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz uchwał Rady Gminy ustalono, że:

a) podatnicy zwolnieni uchwałą RG: OSP Bichniów, OSP Brzozowa, OSP Kuczków, OSP Psary, OSP Wałkonowy Dolne, OSP Wola Czaryska, OSP Secemin, OSP Żeliszewice, OSP Czaryż, OSP Wola Kuczkowska - złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2014 rok po terminie ustawowym (w dniach 22.03, 30.03 oraz 31.03.2014 roku),

b) podatnik Państwowe Gospodarstwo Leśne – Lasy Państwowe – Nadleśnictwo Koniecpol (Nr karty 4106) korzystający ze zwolnień ustawowych w podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2015 i 2014 rok dopiero w dniu 04.12.2015 roku,

c) jednostki organizacyjne Gminy: Gminna Biblioteka Publiczna w Seceminie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Seceminie, Gminny Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Seceminie nie złożyły deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 i 2014 rok oraz lata wcześniejsze.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 3 ust. 1, w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych⁸, zgodnie z którymi osoby prawne są obowiązane składać w terminie do dnia 31 stycznia organowi podatkowemu deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru. Obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów przedmiotowej ustawy, jak też podatników zwolnionych uchwałą Rady Gminy.

Jednocześnie organ podatkowy zaniechał egzekwowania obowiązku złożenia deklaracji przez ww. podatników, co narusza art. 274a § 1 Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organ podatkowy może żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 849, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych,

Gmina Secemin złożyła deklarację na podatek od nieruchomości na 2014 rok po ustawowym terminie, tj. dopiero w dniu 30 października 2014 roku. Ponadto ustalono, że Gmina pomimo ciążącego na niej obowiązku nie złożyła do dnia kontroli deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 rok. Powyższe narusza art. 3 ust. 1, w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Nieruchomości Gminy (grunty, budynki, budowle) w latach od 2005 do dnia kontroli były zwolnione z opodatkowania Uchwałami Rady Gminy: Nr XX/106/04 z dnia 6 grudnia 2004 roku oraz Nr XII/59/11 z dnia 21 listopada 2011 roku oraz były zwolnione ustawowo (nieużytki).

Organ podatkowy zaniechał sprawdzenia przedkładanych deklaracji podatkowych, ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, co narusza art. 272 Ordynacji podatkowej.

W konsekwencji powyższego nieprawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych (kolumna 4) oraz zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 roku (kolumna 13) – skutki udzielonych ulg i zwolnień wprowadzonych uchwałami Rady Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 9 – 10, w związku z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej Załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia⁹.

Gmina Secemin, pomimo ciążącego na niej obowiązku nie złożyła w 2015, 2014 roku i latach wcześniejszych deklaracji podatkowych na podatek leśny i nie dokonywała z tego tytułu wpłat należnego podatku. Na podstawie wypisów z rejestru gruntów ustalono, że w zasobie Gminy znajdują się grunty leśne – lasy oznaczone w ewidencji gruntów symbolem Ls, o łącznej powierzchni 15,2654 ha (w tym: klasa IV o pow. 0,3940 ha, klasa V o pow. 1,2516 ha, klasa VI o pow. 13,6198 ha) podlegające opodatkowaniu podatkiem leśnym. Obszar lasu będący własnością Gminy lub będący w posiadaniu samoistnym Gminy Secemin na przestrzeni lat 2011 – 2015 nie uległ zmianie. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 5 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym¹⁰. W czasie trwania kontroli zostały sporządzone i złożone przez Gminę Secemin deklaracje na podatek leśny za 5 lat, tj. na 2011 rok w wysokości 519,00 zł, na 2012 rok w wysokości 627,00 zł, na 2013 rok w wysokości 626,00 zł, na 2014 rok w wysokości 574,00 zł, na 2015 rok w wysokości 634,00 zł. W trakcie kontroli nie uregulowano zaległego podatku za lata 2011 – 2015.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 rok w podstawie opodatkowania wykazał nierzetelne dane na skutek czego zaniżono należny gminie podatek od nieruchomości wg stawki z budynków związanych z udzieleniem świadczeń zdrowotnych, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) oraz art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Na podstawie sporządzonych w trakcie kontroli korekt deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych ustalono, że zaniżono należny gminie podatek od nieruchomości za lata 2011-2015 łącznie o kwotę 38.689,00 zł, w tym: za 2011 rok - o kwotę 5.379,00 zł, za 2012 rok - o kwotę 5.844,00 zł, za 2013 rok - o kwotę 5.844,00 zł, za 2014 rok - o kwotę 5.844,00 zł, za 2015 rok - o kwotę 15.778,00 zł plus należne odsetki.

W konsekwencji powyższego nieprawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów

⁹ Dz. U. poz. 119 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r.,

¹⁰ Dz. U. z 2013 r. poz. 465 z późn. zm., dalej ustawa o podatku leśnym,

budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 roku – skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynikające ze złożonych w czasie kontroli korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2011-2015. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. oraz § 3 ust. 1 pkt 9 -10, w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej Załącznik Nr 39 do tegoż rozporządzenia. Ponadto organ podatkowy zaniechał sprawdzenia przedkładanych deklaracji podatkowych ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 Ordynacji podatkowej.

Na większości informacji złożonych przez podatników podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego (osoby fizyczne) w 2014 roku stwierdzono brak daty wpływu, co narusza § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt 6 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych¹¹.

W zakresie prawidłowości i powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości ustalono, że:

a) 5 podatników o Nr kart kontowych 0597, 3582, 1156, 3280, 0758 w złożonych informacjach na podatek od nieruchomości zadeklarowało do opodatkowania powierzchnię użytkową budynków (w tym mieszkalnych) niższą niż powierzchnia wynikająca z zawiadomień o zakończeniu budowy obiektów budowlanych złożonych w okresie 2013 i 2014 roku do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie. W wyniku powyższego zaniżono powierzchnię użytkową łącznie o 316,14 m². Ponadto zaniżono skutki finansowe z tytułu:

- obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości o kwotę 4,43 zł (49,20m² x 0,09) – dotyczy podatnika o Nr karty kontowej 3280,
- udzielonych ulg i zwolnień łącznie o kwotę 173,51 zł (dotyczy podatników o Nr kart kontowych 0597, 3582, 1156, 0758 korzystających ze zwolnień określonych uchwałą Rady Gminy Nr XX/106/2004 z dnia 06 grudnia 2004 roku).

b) podatnik o Nr karty kontowej 3672 w złożonej w dniu 7 lipca 2013 roku informacji na podatek od nieruchomości zadeklarował do opodatkowania powierzchnię „grunty pozostałe” 880 m² i powierzchnię użytkową budynku (mieszkalną) 260,00 m². Organ podatkowy wydał w dniu 11.02.2014 roku Decyzję-Nakaz płatniczy Nr RF-III.3120.3672.2014 w sprawie podatku od nieruchomości na 2014 rok, w której ustalił podatek w kwocie 293,00 zł, w tym: kwota 149,60 zł dotyczyła opodatkowania powierzchni „inny grunt” 880 m² stawką 0,17 zł/m², natomiast kwota 143,00 zł dotyczyła opodatkowania powierzchni mieszkalnej – 220,00 m² stawką 0,65 zł/m². Organ podatkowy w przedmiotowej decyzji przyjął błędnie do wyliczenia podatku powierzchnię mieszkalną 220,00 m², zamiast powierzchnię 260,00 m² wynikającą z informacji złożonej przez podatnika. W związku z powyższym organ podatkowy zaniżył podatnikowi w wydanej decyzji podatek o kwotę 26,00 zł (40 m² x 0,65 zł/ m²).

c) podatnik o Nr karty kontowej 3386 w złożonej w dniu 2 lutego 2014 roku informacji na podatek od nieruchomości zadeklarował do opodatkowania powierzchnię użytkową budynku (mieszkalną) 100,00 m². Ponadto podatnik złożył również informacje na podatek leśny i informacje na podatek rolny na 2014 rok. Podatnik w złożonej informacji ujął do opodatkowania powierzchnię użytkową budynków

¹¹ Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm., dalej rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r.,

(mieszkalnych) niższą niż powierzchnia wynikająca z zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego (197,80 m²) złożonego przez podatnika w 2013 roku do PINB. Organ podatkowy wydał w dniu 06.02.2014 roku Decyzję-Nakaz płatniczy Nr RF-III.3123.3386.2014 w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 rok, w której ustalił podatek w kwocie 26,00 zł, w tym: kwota 26,00 zł dotyczyła podatku rolnego, podatek od nieruchomości wyniósł 0,00 zł (zwolnienie powierzchni użytkowej uchwałą rady gminy). Organ podatkowy w przedmiotowej decyzji przyjął błędnie do wyliczenia podatku powierzchnię mieszkalną 90,00m² (właściwa powierzchnia użytkowa wynikająca z zawiadomienia o zakończeniu budowy wynosi 197,80 m², zaś podatnik w złożonej informacji podał również niewłaściwą powierzchnię do opodatkowania). Tym samym ustalono, że:

- podatnik zaniżył powierzchnię użytkową o 97,80 m²,
- organ podatkowy zaniżył podatnikowi w wydanej decyzji powierzchnię użytkową o 10m² w stosunku do powierzchni wykazanej w informacji na podatek od nieruchomości,
- podatnik korzystał ze zwolnień określonych uchwałą Rady Gminy Nr XX/106/2004 z dnia 6 grudnia 2004 roku,
- tym samym skutki udzielonych ulg i zwolnień zostały zaniżone o kwotę 70,07 zł, (97,80 m² + 10m²= 107,80 m², 107,80 m² x 0,65zł/m²= 70,07 zł).

Organ podatkowy zaniechał sprawdzenia przedkładanych informacji podatkowych, ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, co narusza art. 272 Ordynacji podatkowej.

d) Ustalono, że 13 podatników, którzy w okresie 2013 roku i 2014 roku zakończyli budowę budynków nie złożyło informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2014 rok oraz na 2015 rok i nie zapłaciło należnego podatku za lata 2014 - 2015, pomimo obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Uchwałą Rady Gminy Nr XX/106/2004 z dnia 6 grudnia 2004 roku wprowadzono zwolnienia w podatku od nieruchomości dotyczące budynków mieszkalnych związanych z prowadzonym gospodarstwem rolnym z wyjątkiem wydzierżawionych na działalność gospodarczą.

Organ podatkowy nie wzywał w/w podatników do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz nie wszczął postępowania podatkowego i nie wydał stosownych decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego pomimo wpływu do Urzędu Gminy pism z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie informujących o przesłaniu kserokopii zawiadomień o zakończeniu budowy obiektów budowlanych na terenie Gminy Secemin.

Powyższe narusza art. 274 a § 1 oraz art. 165 § 1 i § 2, a w konsekwencji art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej oraz art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a) i art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W 2014 i 2015 roku nie opodatkowano gruntów stanowiących wspólnoty gruntowe. Ustalono, że Wójt Gminy zaniechał sporządzenia i przekazania Staroście we Włoszczowie projektu wykazu podmiotów uprawnionych do udziału we wspólnocie oraz wykazu obszarów gospodarstw przez nich posiadanych i wielkości przysługujących im udziałów we wspólnocie, co narusza art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 roku o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych¹². Należy zaznaczyć, iż w przypadku gdy uprawnieni do udziału we wspólnocie gruntowej w terminie trzech miesięcy od dnia ustalenia wykazu uprawnionych nie przedstawiają do zatwierdzenia Wójtowi statutu spółki, Organ ten utworzy spółkę przymusową, nada jej statut oraz wyznaczy organy spółki spośród osób uprawnionych do udziału we wspólnocie gruntowej. Jeżeli nie byłoby możliwym ustalenie wykazów, o których stanowi

¹² Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm., dalej ustawa o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych,

art. 8 ust. 2 ustawy o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych należy przeprowadzić postępowanie podatkowe, mające na celu ustalenie samoistnych posiadaczy nieruchomości stanowiących wspólnoty gruntowe. Na podstawie ewidencji geodezyjnej, tj. wypisu z rejestru gruntów ustalono, że na terenie Gminy Secemin istnieje 9 Wspólnot Wsi, które władają 3.136.500 m² powierzchni działek podlegających podatkowi rolnemu, leśnemu oraz od nieruchomości.

W zakresie prowadzenia czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatku na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że organ podatkowy nie podejmował żadnych działań windykacyjnych w celu wyegzekwowania zaległości na łączną kwotę 48.001,00 zł w stosunku do 9 Wspólnot Wsi zalegających z zapłatą podatku za lata 2009 – 2014. Zaniechanie egzekwowania zaległości podatkowych stanowi naruszenie art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Secemin za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (kolumna 14) nie wykazano umorzenia odsetek za zwłokę w kwocie 68,00 zł w podziale klasyfikacji 756/75616/0910. Powyższa kwota wynika z decyzji organu podatkowego Nr RF-III.3111.11.2014.SW z dnia 10.12.2014 roku. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r., w związku z § 3 ust. 1 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Nie podano do publicznej wiadomości w terminie do 31 maja 2014 roku oraz do 31 maja 2015 roku informacji obejmującej wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym odpowiednio w 2013 roku oraz 2014 roku w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia. Powyższe narusza art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.

Kontrola decyzji w sprawie ulg ustawowych w podatku rolnym wykazała następujące nieprawidłowości:

- decyzją Nr RF-III.3121.2.2014.SW z dnia 11.03.2014 roku w sprawie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego, organ podatkowy określił okres obowiązywania ulgi od dnia 01.04.2014 roku do dnia 30.04.2018 roku, zamiast od 01.04.2014 roku do dnia 31.03.2018 roku,
- decyzją Nr RF-III.3121.10.2014.SW z dnia 27.08.2014 roku w sprawie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego, organ podatkowy określił okres obowiązywania ulgi od dnia 01.09.2014 roku do dnia 31.05.2019 roku, zamiast od 01.09.2014 roku do dnia 31.08.2019 roku.

Powyższe stanowi naruszenie art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym¹³, zgodnie z którym okres zwolnienia z tytułu nabycia przez podatnika gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy.

Rada Gminy nie ustaliła dla inkasentów terminu wpłat pobranych rat podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych, a zatem stosownie do art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej

¹³ Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm., dalej ustawa o podatku rolnym,

terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić. Stwierdzono, że inkasenci Sołectw Czaryż, Dąbie i Kluczyce dokonywali wpłat pobranych podatków po terminie od 1 do 14 dni, co stanowi naruszenie art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej. Ponadto organ podatkowy nie naliczył i nie pobrał od inkasenta Sołectwa Czaryż należnych odsetek za zwłokę od nieterminowej wpłaty podatków w dniu 23.09.2014 roku w łącznej kwocie 5.595,00 zł, co narusza art. 51 § 3, w związku z art. 53 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi raty podatków nie wpłacone w terminie przez inkasenta traktuje się jako zaległość podatkową, od której należy naliczać i pobierać odsetki za zwłokę.

W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2014 rok ustalono, że:

- zaniżono skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości w wysokości 1.619,66 zł,
- nie wykazano skutków z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2014 roku w wysokości 26.270,08 zł,
- zaniżono skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości o kwotę 8,03 zł oraz zaniżono skutki z tytułu ulg i zwolnień o kwotę 243,58 zł (zwolnienie powierzchni budynków mieszkalnych uchwałą RG Nr XX/106/2004 z dnia 06 grudnia 2004 roku) z powodu wykazania przez podatników w złożonych informacjach na podatek od nieruchomości zaniżonej powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych zgłoszonych w 2013 i 2014 roku do PINB we Włoszczowie.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r., w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Rada Gminy Uchwałą Nr X/52/11 z dnia 19 sierpnia 2011 określiła wysokość stawek opłaty targowej oraz zasady jej poboru na terenie Gminy Secemin. Zgodnie z § 6 przedmiotowej uchwały inkasenci pobierają opłatę targową, rozliczają się i przekazują w całości wpływy z opłaty w ciągu 3 dni poprzez wpłatę do kasy lub na konto Urzędu Gminy. W 2014 roku inkasent opłaty targowej rozliczał się po terminie wynikającym z w/w uchwały z pobranych w dniach: 02.05, 09.05, 13.05, 20.05, 05.06, 06.06, 09.06, 10.06, 13.06, 17.06, 24.06, 03.09 2014 roku kwot opłaty targowej. Powyższe naruszało § 6 Uchwały Nr X/52/11 Rady Gminy z dnia 19 sierpnia 2011 roku.

W zakresie wydatków budżetu

Dwóm pracownikom Urzędu Gminy przyznano i wypłacono w 2014 roku nagrody jubileuszowe z opóźnieniem (13 dni i 23 dni), co narusza § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁴.

Dla dwóch pracowników odpowiednio w dniu 27 listopada 2014 r. oraz w dniu 30 lipca 2014 r. bezpodstawnie wypłacono wyrównanie dodatku stażowego w łącznej kwocie 7.700,07 zł tytułem zaliczenia do stażu pracy okresu pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym. Powyższe narusza art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁵, zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu przysługuje dodatek za wieloletnią pracę po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. W związku z powyższym obowiązkiem pracodawcy jest jedynie prawidłowe naliczenie przysługującego pracownikowi wynagrodzenia na podstawie posiadanych dokumentów. Dodatek stażowy powinien być

¹⁴ Dz. U. z 2014 r., poz. 1786,

¹⁵ Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.

naliczany i wypłacany w nowej wysokości, dopiero od miesiąca uzyskania przez pracownika prawa do jego wyższej wysokości, czyli faktycznego udokumentowania swojego stażu pracy. Nieprawidłowość w konsekwencji narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok z powodu pomniejszania podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek stażowy za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, co narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej¹⁶, zgodnie z którym, wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Zgodnie z § 6 w związku z § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop¹⁷, ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, a także odpowiednio dodatkowe wynagrodzenie roczne ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem określonych w tym przepisie tytułów. W § 6 w/w rozporządzenia nie wskazano wśród wyłączeń dodatku stażowego. Dla 7 pracowników zaniżono wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok na łączną kwotę 107,58 zł.

Od potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2014 rok kontrolowana jednostka nie pobierała przysługującego płatnikowi należnego wynagrodzenia prowizyjnego z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa w wysokości 356 zł, do czego uprawnia art. 28 § 1 ustawy Ordynacji podatkowej.

W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wydatki z tytułu diet dla sołtysów w łącznej kwocie 7.560,00 zł zaklasyfikowano do działu 750 "Administracja publiczna", rozdziału 75022 "Rady gminy (miast i miast na prawach powiatu), zamiast do rozdziału 75095 „Pozostała działalność”,
 - wydatek dotyczący wypłaty ekwiwalentu z tytułu udziału w szkoleniu pożarniczym w łącznej kwocie 865,00 zł, został zaklasyfikowany do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
 - dochody z tytułu dostaw energii cieplnej w kwocie 2.583,00 zł zostały zaklasyfikowane do działu 700 "Gospodarka mieszkaniowa", rozdziału 70005 "Gospodarka gruntami i nieruchomościami" § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” zamiast do § 0830 „Wpływy z usług”,
- co narusza zasady klasyfikacji określone w załączniku Nr 3 i 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁸.

Jedna osoba będąca członkiem Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nie posiada zaświadczenia potwierdzającego fakt odbycia przeszkolenia w zakresie profilaktyki

¹⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 z późn. zm.

¹⁷ Dz. U. z 1997 r., Nr 2, poz. 14,

¹⁸ Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.,

i rozwiązywania problemów alkoholowych, co stanowi naruszenie art.4¹ ust 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹⁹.

W wyniku sprawdzenia objętych kontrolą wydatków w kwocie 13.583,68 zł, ujętych w rozdziale 85154, dotyczących Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomani na 2014 rok ustalono następujące nieprawidłowości:

- bezpodstawnie zaliczono do wydatków dotyczących w/w Programu wydatki dotyczące art. spożywczych oraz kwiatów w łącznej kwocie 1.811,57 zł,
- bezpodstawnie zaliczono do wydatków dotyczących w/w Programu wydatek w kwocie 1.574,22 zł dotyczący zorganizowania wycieczek do Częstochowy i Sandomierza.

Jednostka nie dysponuje żadną dokumentacją, która by pozwalała powiązać dokonane wydatki z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych w zakresie celu działania, uczestników, kosztu realizacji przedsięwzięcia i uzyskanego efektu. Powyższe wskazuje, że dokonano wydatków niezgodnych z zadaniami związanymi z przeciwdziałaniem alkoholizmowi na łączną kwotę 3.385,79 zł, co narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 18² i art. 4¹ ust. 1 i ust 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Ze środków przeznaczonych na ochronę środowiska dokonano wydatku na kwotę 1.291,50 zł, który obejmował „Usługi koparko-ładowarką. Odzyskiwanie kamienia, równanie pobocza, wyrównanie kamienia na drodze gminnej w miejscowości Czaryż”. Realizacja powyższego wydatku nie mieści się w zakresie zadań związanych z ochroną środowiska, co narusza art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska²⁰.

Stwierdzono przypadki zawierania umów powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych bez kontrasygnaty Skarbnika (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej, tj. Umowy zlecenia (bez numeru) z dnia 15.12.2014 roku, Umowy zlecenia Nr 63/2014 z dnia 12.09.2014 roku oraz Umowy Nr CRU 14/RA/2014 z dnia 05.03.2014 roku, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym²¹.

Stwierdzono przekroczenie limitu wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Gminy na dzień 15 grudnia 2014 roku w podziale 750/75023/4140 o kwotę 2.584,00 zł, co narusza art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

W zakresie zamówień publicznych:

W zakresie udzielania zamówień publicznych w 2014 r. w trybie przetargu nieograniczonego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zadań pn. „Odbudowa drogi gminnej nr 375042 Dębie – Cegielnia dł. 1000 mb od km 0 + 000 do km 1 + 000.” oraz „Odbieranie i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Secemin w okresie od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2016 r.” :
 - żądał dołączenia do oferty dokumentu potwierdzającego wpłatę wadium (SIWZ pkt 6.5 i pkt 8.1.a oraz dział VII, pkt 6 ppkt 5 i dział X pkt 5), czym naruszył art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,

¹⁹Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm., dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

²⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 1232 z późn. zm.

²¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym,

zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania,

- wskazał termin wpłaty wadium (SIWZ pkt 8.6) do dnia 29.04.2014 r. do godz. 09.30, co stanowi naruszenie art. 45 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym wadium wnosi się przed upływem terminu składania ofert, a termin składania ofert ustalono na dzień 29.04.2014 r. do godz. 10.00,

- wskazał w protokole z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego z ww. zadania możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, pomimo że ich wartości nie uwzględniono przy ustalaniu wartości zamówienia, co narusza art. 32 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych,.

- nie opisał sposobu dokonywania oceny spełnienia warunku udziału w zakresie wiedzy i doświadczenia (SIWZ pkt 5.2.b), przez żądanie od wykonawców wykazania się realizacją co najmniej dwóch zamówień polegających na robotach budowlano-drogowych o wartości brutto nie mniejszej niż wartość robót stanowiących przedmiot zamówienia określonych przez wykonawcę w formularzu ofertowym, bez określenia jednakowej dla wszystkich wykonawców kwoty minimalnej wartości robót, których wykonanie zamawiający uzna za spełnienie tego warunku. W sytuacji, gdy nie określono w sposób jednoznaczny i wyczerpujący w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia - warunków udziału w postępowaniu, oraz nie podano opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, naruszono art. 36 ust.1 pkt 5 oraz art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych,

- nie opisał sposobu dokonywania oceny spełnienia warunku posiadania środków finansowych lub zdolności kredytowej oraz ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności (SIWZ 5.2.d) w wysokości nie mniejszej niż wartość zamówienia określona przez Wykonawcę w formularzu ofertowym w sytuacji gdy zamawiający nie określił jednakowej dla wszystkich wykonawców kwoty minimalnej wysokości posiadanych przez wykonawcę środków finansowych lub zdolności kredytowej oraz ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności. W sytuacji, gdy nie określono w sposób jednoznaczny i wyczerpujący w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia - warunków udziału w postępowaniu, oraz nie podano opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, naruszono art. 36 ust.1 pkt 5 oraz art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

b) Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na zadanie „Udzielenie kredytu bankowego długoterminowego dla Gminy Secemin”

- nie podał w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń daty publikacji dotyczącej ogłoszenia o przetargu nieograniczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych, co narusza art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- nie oszacował wartość zamówienia, co narusza art. 32 ust. 1 w związku z art. 34. ust 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

Przedsięwzięcie przewidziane do realizacji w ramach środków funduszu sołeckiego na obszarze sołectwa Bichniów w ramach środków funduszu sołeckiego w 2014 r. polegające na dofinansowaniu zakupu samochodu strażackiego dla OSP Bichniów na kwotę 7.000,00 zł, zostało zrealizowane poprzez zakup silnika do samochodu ZIL na kwotę 3.690,00 zł, co było niezgodne z uchwałą zebrania wiejskiego i wnioskiem z dnia 27.09.2013 r. sołectwa Bichniów. Powyższe narusza

art. 2 ust 6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim²² zgodnie z którym środki funduszu przeznacza się na realizację przedsięwzięć, które zgłoszono we wniosku danego sołectwa.

Przyjęto do realizacji ze środków funduszu sołeckiego jako spełniające warunki określone w art. 5 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim wniosek na 2014 rok sołectwa Celiny, który nie zawierał oszacowania kosztów oraz uzasadnienia. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim, zgodnie z którym Wójt w terminie 7 dni od dnia otrzymania powinien odrzucić wnioski, jako niespełniające warunków określonych w art. 5 ust. 3, informując jednocześnie o tym sołtysa.

Wnioskiem o dotację z budżetu państwa z tytułu zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2014 rok Gmina Secemin objęła wydatki poniesione ze środków funduszu sołeckiego w wyniku przyjęcia do realizacji nieprawidłowego wniosku sołectwa Celiny oraz zrealizowanego zakupu silnika do samochodu ZiŁ na kwotę 3.690,00 zł, co było niezgodne z uchwałą zebrania wiejskiego i wnioskiem z dnia 27.09.2013 r. sołectwa Bichniów. W konsekwencji wydatki za 2014 rok w wysokości 10.087,47 zł poniesione na realizację zadań w sołectwach Celiny i Bichniów nie mogły stanowić podstawy wyliczenia dotacji celowej z budżetu państwa tytułem zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu, o której mowa w art. 3 ust. 7 ustawy o funduszu sołeckim. W świetle ustaleń kontroli gmina Secemin mogła wnioskować o dotację celową w kwocie 68.775,00 zł za 2014 rok. Kwota dotacji nadmiernie pobranej wynosi 3.816,50 zł za 2014 rok

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Secemin za 2014 r. nie zostało przedłożone organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, co narusza 30a ust 5 ustawy Karta Nauczyciela²³.

Wyплаты jednorazowego dodatku uzupełniającego przysługującego za rok 2014 dla nauczycieli zatrudnionych w: Zespole Szkół w Seceminie, Szkole Podstawowej w Psarach, Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Żeliszawicach, Publicznym Przedszkolu w Seceminie. dokonano dnia 18 lutego 2015 r., co narusza art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

Kontrola dotacji celowej udzielonej w 2014 roku Powiatowi Włoszczowskiemu na kwotę 100.000,00 zł na przebudowę drogi powiatowej Nr 0229T w miejscowości Krzepin zlokalizowanej w Gminie Secemin wykazała następujące nieprawidłowości:

- w zawartej w dniu 13 stycznia 2014 roku Umowie dotacji Nr In/5/2014 nie określono terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, co narusza art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr XXXVII/242/14 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na w/w zadanie dla Powiatu Włoszczowskiego dopiero w dniu 22 sierpnia 2014 roku. Powyższe narusza dyspozycję art. 30 ust 1 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym Wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa. Podjęcie przez radę gminy uchwały w sprawie udzielenia pomocy finansowej winno poprzedzić ujęcie w budżecie odpowiednich kwot wydatków. Zaś uchwała powinna określić odbiorcę pomocy finansowej, kwotę pomocy oraz przeznaczenie pomocy.

W treści Umowy Nr Fn I.3032.1.2014 zawartej w dniu 1 kwietnia 2014 roku pomiędzy Gminą Secemin a OSP w Woli Czaryskiej na udzielenie dotacji celowej w wysokości 19.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sprzętu przeciwpożarowego – samochodu strażackiego,

²² Dz. U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm., dalej ustawa o funduszu sołeckim,

²³ Dz. U. z 2014 r., poz. 191, dalej ustawa Karta Nauczyciela,

nie określono terminu wykorzystania dotacji - nie dłuższego niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, terminu rozliczenia udzielonej dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, co narusza art. 250 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie udzielenia dotacji celowej dla stowarzyszenia Klub Sportowy „Zieleń” w Żeliszawicach na realizację zadania publicznego pn.: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu poprzez szkolenie sportowe dzieci i młodzieży oraz udział w rozgrywkach i zawodach w piłce nożnej z terenu Gminy Secemin” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert określono termin złożenia ofert do 25 lutego 2014 roku, tj. krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia (w BIP w dniu 06.02.2014 roku), czym naruszono art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie²⁴,
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało podane do publicznej wiadomości tylko w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 06.02.2014 roku, nie zamieszczono natomiast ogłoszenia w siedzibie Urzędu Gminy w miejscu przeznaczonym na zamieszczenie ogłoszeń (tablica ogłoszeń) oraz na stronie internetowej Gminy, co narusza art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,
- Wójt Gminy nie ogłosił wyników otwartego konkursu ofert niezwłocznie po wyborze ofert, na podstawie sporządzonego w dniu 28.02.2014 roku przez Komisję Konkursową protokołu z rozstrzygnięcia konkursu ofert na realizację zadań publicznych, zaś na BIP został opublikowany w dniu 01.03.2014 roku przedmiotowy protokół. Powyższe stanowi naruszenie art. 15 ust. 2h oraz art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zgodnie z którymi ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert winno zawierać w szczególności: nazwę oferenta, nazwę zadania publicznego, wysokość przyznanych środków publicznych, natomiast wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 w/w ustawy, tj. w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie UG w miejscu przeznaczonym na zamieszczenie ogłoszeń (tablica ogłoszeń) oraz na stronie internetowej Gminy.

W zakresie gospodarki mieniem:

Prowadzona ewidencja gminnego zasobu nieruchomości nie zawiera informacji na temat wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych. Powyższe narusza art. 23 ust. 1c pkt 5 - 7, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami²⁵.

Zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co narusza art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami

Wójt Gminy nie przedstawił Radzie Gminy w Seceminie projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego²⁶

²⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

²⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 782, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

²⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 150. dalej ustawa o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego,

W zakresie kontroli procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej o Nr ewidencyjnym 1663 i 1669 oraz 1606/3 i 1700 położonych w Gminie Secemin w drodze przetargu nieograniczonego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w ogłoszeniu o przetargu podano kwotę minimalnego postąpienia, czym naruszono § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości²⁷, zgodnie z którym o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu.
- obciążono nabywców nieruchomości kosztami sporządzenia przez rzeczoznawcę wyceny szacunkowej nabywanej nieruchomości oraz kosztami sporządzenia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego w łącznej kwocie 3.660,00 zł, co narusza przepisy art. 25 ust.1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zgodnie, z którym wycenę nieruchomości stanowiących gminny zasób nieruchomości zapewnia Wójt.

Od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu wpłat za dostawę energii cieplnej oraz należności z tytułu najmu i dzierżawy nie pobierano odsetek, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 ustawy Kodeks Cywilny²⁸.

Nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości nr: 405/2, 417 i 173 przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Urząd Gminy nie prowadził konsekwentnych działań w celu wyegzekwowania zaległych opłat rocznych z tytułu czynszu dzierżawnego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego mającymi zastosowanie do zaistniałego stanu faktycznego, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi

Wójt Gminy nie przekazał na piśmie kierownikom podległych jednostek budżetowych informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych na 2014 rok, oraz informacji dotyczących ostatecznych kwot wydatków i dochodów, co narusza art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli sprawozdań przedkładanych w 2014 roku przez jednostki podległe stwierdzono, że:

- wystąpiły przypadki, iż na sprawozdaniach budżetowych oraz z operacji finansowych jednostek organizacyjnych nieprawidłowo określano adresata – niezgodnie z postanowieniami zawartymi w części II Tabela B, kolumna 3 załącznika Nr 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku,
- na wpływających sprawozdaniach nie zamieszczono daty ich wpływu do Urzędu, co narusza § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r.,
- wszystkie sprawozdania budżetowe jak również z operacji finansowych podległych jednostek nie zawierają adnotacji, że zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym, co narusza § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia

²⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.,

²⁸ Dz. U. z 2014 r. poz.121 z późn. zm.,

Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.²⁹

Wójt Gminy nie wyegzekwował od Dyrektora Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Seceminie obowiązku sporządzania i przedkładania sprawozdań jednostkowych Rb-27S za wszystkie okresy sprawozdawcze 2014 roku oraz sprawozdań z operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz potrąceń gwarancji wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2014 roku od Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Seceminie. Zaniechanie żądania przedmiotowych sprawozdań narusza § 4 pkt 3 lit a) i § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 2 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

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 Secemin poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Wójt oraz Skarbnik Gminy ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Wójt Gminy, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, 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.

²⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.,

1. Bankową obsługę budżetu Gminy, w tym rachunki podległych jednostek, prowadzić w banku wybranym na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych oraz na zasadach określonych w zawartej umowie, stosownie do art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Opracować prawidłowo i w sposób kompletny politykę rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do przepisów prawa, jak również dla potrzeb jednostki.
3. Zdarzenia gospodarcze w księgach rachunkowych ujmować w porządku chronologicznym, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Zapewnić, aby zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie z zatwierdzonymi i sprawdzonymi dowodami źródłowymi, celem zapewnienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
5. W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, jak również datę zapisu. Ponadto w zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności celem umożliwienia sporządzenia sprawozdań w zakresie zaległości i zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
6. Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, a w szczególności:
 - a) operacje gospodarcze związane z naliczeniem i spłatą odsetek od kredytów, pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu:
 - naliczenie przez bank odsetek od pożyczki/kredytu:
Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
Ma 260 „Zobowiązania finansowe” lub Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),
 - spłata odsetek od pożyczki/kredytu (równolegle do ewidencji wydatku),
Wn 260 „Zobowiązania finansowe” lub 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),
Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.
 - b) otrzymane środki pieniężne z tytułu wadów ewidencjonować na kontach:
Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,
Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”.
8. Do kont księgi głównej prowadzić odpowiednie konta ksiąg pomocniczych (ewidencję szczegółową) według zasad określonych w zasadach funkcjonowania kont budżetu i jednostki

odpowiednio w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz stosownie do art. 16 ust. 1, art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

9. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosowanie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
10. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów źródłowych otrzymanych od kontrahentów, zgodnie z art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
11. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
12. Zobowiązania wobec kontrahentów ewidencjonować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w momencie powstania zobowiązania oraz w momencie zapłaty, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 201 określonymi w załączniku Nr 3 o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
13. Na poszczególnych dowodach księgowych zamieszczać adnotacje na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca i sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
14. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
15. Uzgodnić ewidencję syntetyczną z ewidencją analityczną konta 011 „Środki trwałe” oraz wyjaśnić różnicę.
16. Zapisów w księdze inwentarzowej środków trwałych dokonywać w sposób trwały bez pozostawienia wolnych miejsc pozwalających na późniejsze zmiany wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, wskazując rodzaj i numer identyfikacyjny tego dowodu oraz datę dokonania operacji gospodarczej, stosownie do art. 23 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
17. Księgę środków trwałych prowadzić w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono poszczególne środki trwałe, zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
18. Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 011 „Środki trwałe” umożliwiającą identyfikację każdej działki (środka trwałego), stosowanie do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, w tym grunty należy klasyfikować do grup, podgrup i rodzajów środków trwałych.
19. Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 011 „Środki trwałe” umożliwiającą ustalenie wartości poszczególnych obiektów środków trwałych, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasadach funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonych w pkt 2

załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.

20. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody przyjęcia środków trwałych OT były sporządzane i przekazywane do działu finansowego w terminie umożliwiającym wprowadzenie zdarzeń do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.
21. Przypisu należności podatkowych w ewidencji księgowej, w tym na koncie podatnika dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej lub pod datą złożenia deklaracji, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 i § 2 Ordynacji podatkowej, w związku z § 4 ust 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.
22. Ewidencję podatku od środków transportowych prowadzić na kontach założonych dla każdego podatnika, na których przypisywać kwotę podatku, wynikającą z deklaracji określającej zobowiązanie podatkowe od wszystkich środków transportowych należących do tego samego podatnika, zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.
23. Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.
24. Ewidencję rozliczeń z inkasentami prowadzić na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b) i ust. 3 oraz § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.
25. Egzekwować od jednostek organizacyjnych gminy obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 6 ust. 10, w związku z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.
26. Prawidłowo sporządzać deklarację na podatek od nieruchomości dla Gminy w terminie do dnia 31 stycznia uwzględniając wszystkie nieruchomości Gminy podlegające opodatkowaniu oraz nieruchomości zwolnione z opodatkowania, stosownie do art. 3 ust. 1, w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
27. Corocznie sporządzać dla Gminy deklarację na podatek leśny w terminie do dnia 15 stycznia, stosownie do art. 6 ust. 5 pkt 1 i pkt 3 ustawy o podatku leśnym.
28. Uregulować zaległy podatek leśny za lata 2011 – 2015.
29. Na bieżąco dokonywać czynności sprawdzających składanych deklaracji podatkowych oraz informacji podatkowych, mających na celu sprawdzenie ich formalnej poprawności oraz ustalenie stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 Ordynacji podatkowej.
30. W przypadku stwierdzenia, iż deklaracje lub informacje podatkowe wypełniono nierzetelnie, podejmować czynności wynikające z art. 274 a § 2 ustawy Ordynacji podatkowej.
31. Wyegzekwować od podatnika pn. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej należny gminie podatek od nieruchomości za lata 2011-2014 wraz z należnymi odsetkami za zwłokę.
32. Na wpływającej do Urzędu Gminy na nośniku papierowym dokumentacji, w tym na informacjach podatkowych, sprawozdaniach umieszczać pieczęć wpływu, zawierającą m.in. datę wpływu, stosownie do § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt 6 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady

Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

33. W sporządzonych sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S rzetelnie wykazywać skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatkach oraz skutki ulg i zwolnień ustawowych, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku oraz § 3 ust. 1 pkt 9 – 10, w związku z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.
34. W sporządzonych sprawozdaniach budżetowych rzetelnie wykazywać skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynikające ze złożonych w wyniku kontroli korekt deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku oraz zgodnie z zasadami wynikającymi z Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia, w związku z § 24 ust. 3 i ust. 4 tej Instrukcji.
35. Przestrzegać terminu powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości, określonego w art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym jeżeli okolicznością, od której uzależniony jest obowiązek podatkowy, jest istnienie budynku lub jego części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona, albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynku lub jego części przed ostatecznym wykończeniem.
36. Wezwać podatników na podstawie art. 247a § 1 Ordynacji podatkowej do złożenia deklaracji lub informacji podatkowych na formularzach według ustalonego wzoru, stosownie do art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku nie złożenia informacji przez podatnika wydać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej. Ustalić i wyegzekwować należny podatek za lata 2014-2015 wraz z należnymi odsetkami.
37. Przy opodatkowywaniu gruntów wspólnoty uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych, w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami (a nie podmiotami praw i obowiązków), co oznacza, że podatnikiem gruntów wspólnoty może być spółka bądź posiadacze samoistni tych gruntów, a nie sama wspólnota.
38. Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
39. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych. W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 tego rozporządzenia.
40. Podawać do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie BIP jednostki wykazu osób prawnych i fizycznych, którym w zakresie podatków i opłat udzielono umorzeń, odroczeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości

umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, stosownie do art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.

41. Decyzje w sprawie ulgi ustawowej w podatku rolnym wydawać na okres 5 lat, zgodnie z art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym.
42. Egzekwować od inkasentów podatków obowiązek terminowego rozliczania się z pobranej gotówki w terminie wynikającym z art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej.
43. Raty podatków niewpłacone w terminie przez inkasenta traktować jako zaległość podatkową, od której należy naliczyć i pobrać odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 51 § 3, w związku z art. 53 § 1 Ordynacji podatkowej.
44. Odsetki za zwłokę naliczać w prawidłowej wysokości od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego, stosownie do art. 53 § 1 i 4 Ordynacji podatkowej.
45. Wyegzekwować odsetki za zwłokę od inkasentów, którzy nieterminowo rozliczyli się z pobranych podatków w 2014 roku, stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.
46. Egzekwować od inkasenta opłaty targowej obowiązek terminowego rozliczania się i przekazywania wpływów z opłaty targowej w ciągu 3 dni poprzez wpłatę do kasy lub na konto Urzędu Gminy, stosownie do § 6 Uchwały Rady Gminy Nr X/52/11 z dnia 19 sierpnia 2011 roku.
47. Nagrody jubileuszowe przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
48. Przy ustalaniu wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy przestrzegać przepisów art. 38 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych.
49. Przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie pomniejszać dodatku stażowego o dodatek wypłacany za czas niezdolności do pracy z powodu choroby stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej w związku z § 6 i § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
50. Dokonać wypłaty 7 pracownikom zaniżonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego w łącznej kwocie 107,58 zł brutto.
51. Pobierać należne jednostce samorządu terytorialnego dochody z tytułu wynagrodzenia dla płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w związku z art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej.
52. Prawidłowo stosować klasyfikację określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów pochodzących ze źródeł zagranicznych.
53. Przeszkolić członka Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, stosownie do art. 4¹ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi³⁰
54. Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywać wyłącznie na prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów

³⁰ Dz. U. z 2015 r., poz. 1286 ze zm.

alkoholowych i narkomanii, ujętych w gminnym programie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, stosownie do art. 41 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

55. Ze środków przeznaczonych na ochronę środowiska dokonywać wydatków zgodnie z art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska.
56. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
57. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
58. Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
59. Termin wpłaty wadium podawać zgodnie z art. 45 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, na mocy którego wadium wnosi się przed upływem terminu składania ofert.
60. Przy ustaleniu wartości zamówienia uwzględniać wartości zamówień uzupełniających, jeżeli przewiduje się ich udzielenie, stosownie do art. 32 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
61. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia jednoznacznie opisywać sposób i kryteria dokonywania oceny ofert w zakresie niezbędnej do realizacji zamówienia wiedzy i doświadczenia, sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 5 oraz art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz przepisów
62. W treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych, zamieszczanych na tablicy ogłoszeń podawać daty publikacji ogłoszenia o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 40 ust. 6 pkt. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
63. Wartość zamówienia ustalać każdorazowo z należytą starannością przed wszczęciem postępowania jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, stosownie do art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, (dokonując tego – w przypadku zamówień na dostawy lub usługi – nie wcześniej, niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, w myśl przepisów art. 35 ust. 1 tej ustawy).
64. Zapewnić przeznaczanie środków funduszu sołeckiego na realizację przedsięwzięć określonych w przepisie art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim.
65. W terminie 7 dni od dnia otrzymania odrzucać wnioski sołectwa niespełniające warunków określonych w art. 5 ust. 2-4, informując jednocześnie o tym sołtysa, stosownie do art. 5 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim.
66. Obejmować wnioskiem o dotację celową z budżetu państwa wyłącznie wydatki, które zostały wykonane w ramach funduszu, tj. na prawidłowo złożone wnioski przez sołectwa oraz w wysokości nie wyższej niż wysokość środków przypadających na dane sołectwo obliczonej na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.
67. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Secemin przedkładać organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego.

68. Jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacać w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela, stosownie do przepisów art. 30a ust. 3 tej ustawy.
69. W treści umów w sprawie udzielenia dotacji zawierać wszystkie elementy określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych.
70. Umowy dotacji na udzielenie Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej zawierać po uprzednim uchwaleniu przez radę gminy uchwały w sprawie udzielenia pomocy finansowej, stosownie do dyspozycji art. 30 ust 1 ustawy o samorządzie gminnym.
71. W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert termin składania ofert wyznaczać zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.
72. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert ogłaszać w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczenie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej, stosownie do art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.
73. Wyniki otwartego konkursu ofert ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczenie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej, stosownie do art. 15 ust. 2j, w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.
74. Ewidencję zasobu nieruchomości prowadzić zgodnie z art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
75. Opracować plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości w myśl art. 25 ust. 1 i 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
76. Przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
77. W ogłoszeniu o przetargu nie podawać informacji o wysokości postąpienia, zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.
78. Nie obciążać nabywców nieruchomości kosztami opracowania operatu szacunkowego zgodnie z art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
79. Od nieterminowo regulowanych należności mających charakter cywilnoprawny pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego - w wysokości ustawowej stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 Kodeks Cywilny mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
80. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
81. Na bieżąco podejmować czynności windykacyjne w celu wyegzekwowania należnych czynszów, w tym wysyłać do dłużników ostateczne wezwania oraz w dalszej konsekwencji kierować sprawę na drogę postępowania sądowego po bezskutecznym upływie terminu wyznaczonego w wezwaniach, do czego uprawniają przepisy ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego.

82. Kierownikom podległych jednostek organizacyjnych przekazywać informacje niezbędne do opracowania projektów finansowych oraz informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, stosownie do art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
83. Zobowiązać kierowników podległych jednostek organizacyjnych do prawidłowego określenia adresata na sprawozdaniach operacji finansowych, zgodnie z postanowieniami zawartymi w części II Tabela B, kolumna 3 załącznika Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku.
84. Otrzymywane sprawozdania sprawdzać pod względem formalno – rachunkowym, stosownie do § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku.
85. Egzekwować od kierowników jednostek budżetowych obowiązek sporządzania i przekazywania jednostkowych sprawozdań Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz sprawozdań z operacji finansowych, stosownie do § 4 pkt 3 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Gminy w Seceminie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas