



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

KOPIA POLECONY

PRIORYTET

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

WYŚLANO DNIA:

02.11.2018

L. dz. 3178 Podpis: *[Signature]*

Kielce, dnia 31 października 2018 r.

WK.60.13.2018

Pan Tadeusz Sułek
Wójt Gminy Złota

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 6 sierpnia do 14 września 2018 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Złota za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 17 września 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Złota.

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1. Nie powołany został Zastępca Wójta Gminy. Stosownie do postanowień art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym², Wójt w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Jednocześnie art. 26a ust. 2 pkt 1 precyzuje, że dla gmin poniżej 20.000 mieszkańców winien być powołany jeden Zastępca (według danych stanowiska ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych i obsługi Rady Gminy liczba ludności Gminy Złota na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 4.577). Zgodnie z art. 28g ww. ustawy w przypadku zaistnienia przemijającej przeszkody w wykonywaniu zadań i kompetencji Wójta spowodowanej wskazanymi okolicznościami (tj. tymczasowym aresztowaniem, odbywaniem kary pozbawienia wolności wymierzonej za przestępstwo nieumyślne, odbywaniem kary aresztu, niezdolności do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni, zawieszeniem w czynnościach służbowych), jego zadania i kompetencje przejmuje Zastępca Wójta, a jeżeli nie powołano zastępcy – zadania i kompetencje Wójta przejmuje osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h ustawy. Wskazana regulacja w sposób jednoznaczny określa zasady kierowania gminą, z tego względu, przy zaistnieniu okoliczności w niej przewidzianych, nieobsadzenie stanowiska zastępcy Wójta może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy.

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

² Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

582/2018
9021

2. Na stronie BIP Urzędu Gminy nie publikowano wyników kontroli przeprowadzanych w jednostce. Z rejestru zmian wynika, że ostatniej modyfikacji strony „Kontrola” dokonano w dniu 12.11.2008 r. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 pkt 4a, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej³.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej w 2017 r. dokumentacji opisującej przyjęte w Urzędzie Gminy zasady (politykę) rachunkowości nie zawarto wykazu wszystkich faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych mimo, że w ewidencji Urzędu w 2017 r. stosowano 16 dzienników częściowych. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴.
2. W zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej:
 - a) w wyniku kontroli rachunku budżetu 133-08 dla projektu „Eksperymentowanie w Gimnazjum w Złotej” stwierdzono, że w ewidencji księgowej Organu zostały ujęte tylko wpływy środków na ww. projekt, natomiast nie ujęto w księgach rachunkowych zgodnie z dokumentami bankowymi innych operacji w trakcie roku jakie wystąpiły na tym rachunku. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 133 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 Rzeczypospolitej⁵,
 - b) wpływ dotacji ze Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz z Krajowego Biura Wyborczego na rachunek bankowy budżetu ujmowano zapisem Wn 133 „Rachunek budżetu” i 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zrealizowane dochody przeksięgowano na podstawie sprawozdania Rb-275 – Wn 222 i Ma 901 „Dochody budżetu”, co narusza zasady funkcjonowania kont 222 i 901 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,
 - c) wystąpiły przypadki, że na koncie 011 „Środki trwałe” w 2017 r. zdarzenia dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych ujmowano w innym okresie sprawozdawczym niż wystąpiły, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujęto zaangażowanie środków wynikające z zawartych umów w okresach sprawozdawczych innych, niż te w których faktycznie zostały zawarte (w próbie kontrolnej 3 umowy na łączną kwotę 36.532,00 zł), co stanowi naruszenie art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶, w związku z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
4. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec 2017 r. w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 381.029,67 zł zamiast kwoty

³ Dz. U. z 2018 r. poz. 1330 ze zm., dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

⁴ Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁵ Dz.U. z 2017 r. poz. 760, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

636.730,69 zł. Różnica w kwocie 255.701,02 zł stanowi sumę sald rachunków budżetu dla projektów: „Nauczanie przez działanie” (konto 133-06), „Eksperymentowanie w Gimnazjum w Złotej” (konto 133-08) oraz „Fotowoltaika” (konto 133-09). Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷, w związku z § 22 ust.1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów,

- b) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego i jako organu za 2017 r. (korekta nr 3 z dnia 14.03.2018 r.) nie wykazano danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatków (kolumna 12) oraz danych dotyczących skutków udzielonych ulg i zwolnień (kolumna 13) w rozdziałach 75615 i 75616, danych dotyczących skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie: umorzenia zaległości podatkowych (kolumna 14) w rozdziale 75616 i rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru (kolumna 15) w rozdziale 75615. Dane powyższe wykazano w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S Gminy. W konsekwencji sprawozdanie zbiorcze w tym zakresie nie było sumą sprawozdań jednostkowych. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącego załącznik nr 39 do tego rozporządzenia,
 - c) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres 2017 r. nierzetelnie, na skutek nie wprowadzenia do systemu danych wynikających z wszystkich informacji na podatek od nieruchomości, wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od nieruchomości, co narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.
5. W jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Gminy Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. (korekta nr 2 z dnia 30.03.2018 r.) w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 381.544,65 zł zamiast 445.948,82 zł – różnica 64.404,17 zł. W wykazanej przez jednostkę kwocie uwzględniono tylko saldo konta 133 „Rachunek bieżący budżetu” (kwota 381.029,67 zł) oraz 133-09 „Rachunek Fotowoltaika” (kwota 514,98 zł), nie uwzględniono natomiast sald na rachunkach budżetu: 133-06 „Rachunek: Projekt Nauczanie przez działanie” (kwota 220.724,69 zł) i 133-08 „Rachunek: Projekt Eksperymentowanie w Gimnazjum w Złotej” (kwota 34.461,35 zł) oraz kwoty subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2017 r. na styczeń 2018 r. (kwota 231.778,00 zł), niewykorzystanych dotacji z Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego (kwota 2.934,41 zł), podatku należnego dla SZGK (kwota 1.234,58 zł), jak również kwoty dochodów otrzymanych w 2018 r. za grudzień 2017 r. z tytułu udziałów w podatku dochodowym realizowanych przez Urzędy Skarbowe w Bydgoszczy i Pińchowie oraz Ministerstwo Finansów (kwota 45.165,12 zł). Nieprawidłowość narusza § 4 ust.1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych

⁷ Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

w zakresie operacji finansowych⁸, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

6. W zakresie stosowania w 2017 r. klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:

- dochody w kwocie 104,40 zł z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego zaklasyfikowano w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, zamiast w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”,
- dochody w kwocie 1.263,63 zł z tytułu czynszu dzierżawy gruntów przez obwody łowieckie zaklasyfikowano w rozdziale 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”, zamiast w rozdziale 01095 „Pozostała działalność”,
- dochody w kwocie 51.091,71 zł z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych i mieszkalnych zaklasyfikowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, zamiast w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”.

Powyższe narusza zasady klasyfikacji działów i rozdziałów określone w załączniku Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁹.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Upomnienia dotyczące I i III raty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, których wysokość przekraczała kwotę 20,00 zł wystawiono dłużnikom nieterminowo, tj. po upływie 83 dni, zamiast po upływie 60 dni od terminu płatności. Powyższe narusza § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych¹⁰ w związku z § 12 pkt 1-3 Instrukcji ewidencji i poboru opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi, stanowiącej załącznik Nr 7 do zarządzenia Nr 135/2016 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Złota.
2. Nie sporządzano i nie przechowywano w dokumentacji podatkowej kopii wydanych w 2017 r. decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości, leśnego oraz rolnego od osób fizycznych. Decyzje były sporządzane w formie papierowej i w takiej formie były doręczane. Powyższe narusza art. 210 § 1 pkt 8 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa¹¹. Ponadto brak kopii decyzji narusza zasady wynikające z załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku

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

⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1483, dalej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych

¹¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa

w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych¹².

3. Do prowadzonej w Urzędzie w systemie informatycznym ewidencji podatkowej nie wprowadzono wynikającej ze złożonych przez podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości powierzchni budynków mieszkalnych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy, czym naruszono art. 7a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹³.

IV. W zakresie wydatków budżetowych

1. Wójt Gminy przyznał dodatki specjalne ww. pismami, w których nie wskazano okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, tj.:
 - Radcy prawnemu pismami znak: O.S.Ob.I-2122.1.2014 z dnia 2.01.2014 r. od dnia 1.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r., O.S.Ob.I-2122.1.2015 z dnia 5.01.2015 r. od dnia 1.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r., O.S.Ob.I-2122.1.2016 z dnia 4.01.2016 r. od dnia 1.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. - w wysokości 483,00 zł miesięcznie,
 - Kierownikowi Referatu Gospodarki Przestrzennej i Inwestycji pismem znak: O.S.Ob.I-2122.1.2015 z dnia 5.01.2015 r. w wysokości 160,00 zł miesięcznie od dnia 1.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r., który pismem znak: O.S.Ob.I-2122.1.2015 z dnia 25.05.2015 r. został podwyższony do kwoty 173,00 zł miesięcznie na ww. okres. Pismem znak: O.S.Ob.I-2122.1.2016 z dnia 4.01.2016 r. w wysokości 173,00 zł miesięcznie od dnia 1.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r., który pismem znak: O.S.Ob.I-2122.8.2016 z dnia 24.11.2016 r. podwyższony został do kwoty 178,00 zł miesięcznie na ww. okres.
 - Inspektorowi ds. dróg, urządzeń komunalnych i zamówień publicznych pismem znak: O.S.Ob.I-2122.1.2015 z dnia 5.01.2015 r. w wysokości 455,10 zł miesięcznie od dnia 1.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r., który pismem znak: O.S.Ob.I-2122.1.7.2015 z dnia 25.05.2015 r. podwyższono do kwoty 487,05 zł miesięcznie. Pismem znak: O.S.Ob.I-2122.1.2016 z dnia 4.01.2016 r. dodatek specjalny w wysokości 487,05 zł miesięcznie od dnia 1.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r., który pismem znak: O.S.Ob.I-2122.1.8.2016 z dnia 24.11.2016 r. podwyższono do kwoty 509,55 zł miesięcznie.

Analiza ww. pism przyznających dodatek specjalny dla ww. pracowników wykazała, że był to stały element wynagrodzenia pracowników. Dodatek specjalny to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi, lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jeżeli pracownik stale wykonuje określone czynności to wynagrodzenie z tego tytułu powinno być uwzględnione na poziomie jego wynagrodzenia zasadniczego lub dodatku funkcyjnego. Dodatki specjalne dla ww. osób zostały przyznane z naruszeniem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁴.
2. Umową zlecenia z dnia 29.08.2017 r. ustalono wynagrodzenie za sierpień w wysokości 285,50 zł. Z potwierdzenia czasu wykonywania czynności określonych w umowie, tj. ewidencji godzin wykonywania umowy zlecenia w miesiącu sierpniu wynika, że Zleceniobiorca wykonywał pracę przez 24 godziny, czyli godzinowa stawka wykonywania zlecenia wyniosła 11,90 zł pomimo,

¹² Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm., dalej rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 1445, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹⁴ Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., dalej ustawa o pracownikach samorządowych

iż stawka minimalna ustalona zgodnie z art. 2 ust. 3a, 3b i 5 ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę¹⁵ wynosiła w 2017 r. 13,00 zł, co narusza art. 8a ust. 1 tej ustawy.

3. Zawarte przez Wójta w dniach 31.12.2016 r., 30.05.2017 r., 24.08.2017 r. i 29.08.2017 r. umowy zlecenia powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych w łącznej kwocie 41.942,50 zł nie zostały przedłożone do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
4. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn. „Zakup i dostawa linii odwadniającej osadu dla oczyszczalni ścieków w Złotej” Zamawiający określił kwotę wadium w wysokości przewyższającej 3% wartości zamówienia, zarówno w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jak i w ogłoszeniu o zamówieniu, tj. w wysokości 5.000,00 zł, pomimo iż maksymalna wysokość wadium jak mogła być ustalona w tym postępowaniu przez Zamawianego wynosi 4.390,24 zł, czym naruszono art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych¹⁶.

V. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Kontrola sprzedaży w trybie ustnego przetargu nieograniczonego nieruchomości gruntowej niezabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 273 o powierzchni 0,4900 ha wykazała następujące nieprawidłowości:
 - w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie określono oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, co narusza art. 35 ust. 2 pkt 1 i 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁷;
 - ogłoszenie w sprawie przeprowadzenia I przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości podano do publicznej wiadomości wcześniej niż po upływie 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co narusza art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
 - w ogłoszeniu w sprawie przeprowadzenia I przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co narusza § 13 pkt 3-4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁸;
 - w ogłoszeniu w sprawie przeprowadzenia I przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości wskazano minimalne postąpienie, co narusza § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
 - w protokole przeprowadzonego przetargu nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co narusza § 10 ust. 1 pkt 3-4

¹⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 847 ze zm., dalej ustawa o minimalnym wynagrodzeniu za pracę

¹⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

¹⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

¹⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1490, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

- rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
- zawiadomienia nabywców o miejscu i terminie zawarcia umowy dokonano w terminie 98 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, co narusza art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. Przekazania nieruchomości w trwały zarząd na rzecz wszystkich jednostek oświatowych Gminy dokonano w drodze zarządzenia Wójta, zamiast w drodze decyzji, co narusza art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Złota 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 gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Dokonać stosownych zmian w polityce rachunkowości w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) oraz art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. Rzetelnie dokonywać zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” tj. wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 2 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 Polskiej¹⁹.
3. Przestrzegać zasad funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 901 „Dochody budżetu” określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności na stronie Ma konta 901 ujmować na bieżąco operacje dotyczące wpływu bezpośrednio na rachunek budżetu dochodów z tytułu subwencji i dotacji w korespondencji z kontem 133.
4. Zapewnić właściwy obieg dokumentów i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych umożliwiające ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) w którym nastąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. W księgach rachunkowych na bieżąco (w ramach okresu sprawozdawczego) ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
6. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁰, a w szczególności:
 - a) rzetelnie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy wykazywać prawidłowe skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), stosownie do § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia w związku z § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia,
 - b) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego i jako organu dane dotyczące: skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie: umorzenia zaległości podatkowych i rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru, wykazywać zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9-12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - c) sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki

¹⁹ Dz. U z 2017 r. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,

²⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia,

- d) w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku, stosownie do § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
7. Rzetelnie wyliczyć na podstawie posiadanych informacji na podatek od nieruchomości skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od nieruchomości oraz dokonać korekty w tym zakresie sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2017 rok, które należy sporządzić i przekazać do Regionalnej Izby Obrachunkowej.
8. Rzetelnie i prawidłowo na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów wykazywać w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stan depozytów na żądanie, stosownie do § 4 ust.1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tegoż rozporządzenia.
9. Prawidłowo stosować klasyfikację działów i rozdziałów określoną w załączniku Nr 1-2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności:
- dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego klasyfikować w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”,
 - dochody z tytułu czynszu dzierżawy gruntów przez obwody łowieckie klasyfikować w rozdziale 01095 „Pozostała działalność”,
 - dochody z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych i mieszkalnych klasyfikować w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”.
10. Przestrzegać obowiązku publikacji danych w Biuletynie Informacji Publicznej, a w szczególności wynikających z realizacji art. 6 ust. 1 pkt 4a, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy o dostępie do informacji publicznej.
11. Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz terminowo kierować do dłużników upomnienia, stosownie do § 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych oraz wewnętrznych przepisów obowiązujących w jednostce w tym zakresie.
12. Sporządzać kopie decyzji wymiarowych i przechowywać je przez okres 10 lat kalendarzowych poczynając od 1 stycznia roku następnego od daty zakończenia sprawy, stosownie do art. 210 § 1 pkt 8 i art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa, jak również postanowień załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie

organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, zgodnie z którymi decyzje wymiarowe posiadają kategorię archiwalną B-10.

13. Wprowadzić do prowadzonej w Urzędzie w systemie informatycznym ewidencji podatkowej wszystkie dane wynikające z informacji składanych przez podatników na podstawie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do art. 7a ust. 1 i 2 tej ustawy.
14. Dodatki specjalne przyznawać zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.
15. Wysokość wynagrodzenia w umowach zlecenia ustalać w taki sposób, aby wysokość wynagrodzenia za każdą godzinę wykonania zlecenia lub świadczenia usług nie była niższa niż wysokość minimalnej stawki godzinowej ustalonej zgodnie z art. 2 ust. 3a, 3b i 5 ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, stosownie do art. 8a ust. 1 tej ustawy.
16. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań finansowych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi lub osobie przez niego upoważnionej, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
17. W postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych określać kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia, stosownie do art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.
18. Dokonując sprzedaży nieruchomości w trybie ustnego przetargu nieograniczonego przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w tym:
 - w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierać wszystkie dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
 - ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do art. 38 ust. 2 tej ustawy,
 - w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości zawierać wszystkie dane określone w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
 - w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości nie podawać informacji o wysokości postąpienia, stosownie do § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
 - w protokole przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości zawierać wszystkie dane określone w § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
 - nabywców nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
19. Dokonać w drodze decyzji przekazania nieruchomości w trwały zarząd na rzecz wszystkich jednostek oświatowych Gminy, stosownie do art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Do wiadomości:

Rada Gminy w Złotej

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Kozłowski