



Kielce, dnia 25.09.2018 roku

WK.60.22.2018

Pan Mariusz Adamczyk
Wójt Gminy Mniów

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 14 czerwca do 3 sierpnia 2018 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Mniów za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 3 sierpnia 2018 roku.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze pomimo, że w 2017 roku w ramach ksiąg rachunkowych prowadzono dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
2. Operacje gotówkowe ujęte w raportach kasowych dochodów sporządzanych za okresy dłuższe niż jednodniowe ujmowano w księgach rachunkowych pod datą zamknięcia raportu kasowego, zamiast pod faktyczną datą operacji, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
3. W księgach rachunkowych zdarzenia gospodarcze dotyczące realizowanych dochodów z tytułu zadań zleconych - opłaty za udostępnianie danych osobowych ujmowano na stronie Wn konta 131, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - wpływ opłaty, natomiast jej przekazanie na rachunek bankowy budżetu zapisem Wn 221 i Ma 131. Przypis opłaty z ww. tytułu ujmowano tylko w części należnej budżetowi Gminy (5% opłaty) na koncie Wn 222 w korespondencji z kontem 720. Dokonywane na ww. kontach zapisy księgowe nie odzwierciedlały ujęcia przychodów z ww. tytułu w pełnej wysokości opłaty, a ponadto przekazanie zrealizowanych dochodów ujmowano na koncie 131 (strona Ma) w korespondencji ze stroną Wn konta 221, zamiast konta 222. Na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należy ujmować przypis opłaty.

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

² Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

Powyższe narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku Nr 3 do ówczynie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 Rzeczypospolitej Polskiej³ i w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości⁴.

4. Zdarzenia dotyczące zwiększenia wartości środków trwałych, co najmniej na kwotę 546.185,04 zł nie zostały ujęte na koncie 011 „Środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych na skutek nieterminowego sporządzania przez wydział merytoryczny dowodów OT, a tym samym nieterminowo zostały przyjęte na stan środków trwałych. Opóźnienia wyniosły od 1 do 8 miesięcy. Powyższe narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. W sprawozdaniu Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku (korekta nr 3 sporządzona w dniu 27.03.2018 r.) wykazane dane w zakresie należności pozostałych do zapłaty ogółem (kolumna 9) nie wynikają z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałki klasyfikacji budżetowej: 700/70005/0750 i 756/75618/0490. Różnica w kwocie 14.951,48 zł (700/70005/0750) i 1.251,16 zł (756/75618/0490) dotyczy należnego podatku VAT (BO konta 221-02, na którym prowadzona jest ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych w zakresie podatku VAT), który jednostka przelała z subkonta dochodów. Powyższe narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.
6. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku (sporządzonym w dniu 25.01.2018 r.) nie wykazano w części A w poz. *Kredyty i pożyczki* zobowiązań z tytułu zakupu 3 telefonów komórkowych, których płatność rozłożono na raty w kwocie 527,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego⁷.
7. Wydatki w łącznej kwocie 5.040,00 zł stanowiące zapłatę za usługi medyczne – badania profilaktyczne członków ochotniczych straży pożarnych zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4280 „Zakup usług zdrowotnych”, co narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określone w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

⁴ Zarządzenie Nr 90/2013 Wójta z dnia 4.12.2013 r. ze zm. wprowadzonymi zarządzeniami Wójta: Nr 9/2016 z dnia 18.02.2016 r., Nr 88/2016 z dnia 30.12.2016 r., Nr 99/2017 z dnia 13.11.2017 r.

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.

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

⁷ Dz. U. Nr 298, poz. 1767

⁸ Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów,

II. W zakresie dochodów:

W 2017 roku inkasenci pobrali zaległości podatkowe zarówno z roku bieżącego jak i lat poprzednich z tytułu podatków w kwocie 589,49 zł i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 2.434,00 zł, czym naruszono art. 9 i art. 47a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁹.

Ponadto inkasentom dokonującym nieterminowych wpłat zainkasowanych sum podatków i opłat na rachunek Urzędu wypłacono wynagrodzenie w łącznej kwocie 10.829,00 zł, pomimo że Rada Gminy w § 4 uchwały Nr 52/XI/2015 z dnia 13.08.2015 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso oraz § 6 uchwały Nr 117/XX/2016 z dnia 28.04.2016 r. w sprawie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso określiła wynagrodzenie za inkaso od sumy kwot zainkasowanych i terminowo przekazanych na rachunek Urzędu Gminy.

III. W zakresie wydatków:

1. W zakresie przyznawania dodatków specjalnych dla pracowników Urzędu Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- pracownikowi zatrudnionemu na ½ etatu na stanowisku Zastępca Wójta oraz na ½ etatu na stanowisku Sekretarz odpowiednio pismem z dnia 24.12.2014 r. oraz umową o pracę z dnia 01.09.2016 r. przyznano dodatek specjalny na czas nieokreślony. Ponadto w ww. dokumentach nie wskazano uzasadnienia przyznania dodatku.
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Zastępca Skarbnika, nieprzerwanie od dnia 31.07.2013 r. przyznawano dodatek specjalny za wykonywanie tego samego zadania, tj. „ze względu na charakter pracy i zakres wykonywanych zadań (opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi)”. Dodatek przyznawano pismami na czas określony wynoszący od 1 do 6 miesięcy. Powyższe narusza art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁰, zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

W analizowanych przypadkach dodatek specjalny miał ciągły charakter. Przyznawanie dodatku na czas nieokreślony lub określony nieprzerwanie przez okres 5 lat na te same zadania nie miało charakteru tymczasowego. Przyznawanie dodatku w ww. sposób zaprzecza istocie tego dodatku. Dodatek specjalny to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi, lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym, nieposiadającym cech stałości. W związku z tym nie może być stałym elementem wynagrodzenia, przyznawanym na czas nieokreślony. Jeżeli pracownik stale wykonuje określone czynności, które równocześnie są czynnościami dodatkowymi i wymagają

wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 800, dalej Ordynacja podatkowa

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 1260, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

zwiększonego nakładu pracy, to wynagrodzenie z tego tytułu powinno być uwzględnione w poziomie jego wynagrodzenia zasadniczego (w przypadku osób na stanowiskach kierowniczych – także w formie dodatku funkcyjnego). Dodatek specjalny natomiast powinien mieć charakter fakultatywny, a okoliczności jego przyznania bezwzględnie charakter „okresowości”, co dotyczy zarówno zwiększenia obowiązków służbowych, jak i powierzenia dodatkowych zadań, na co wprost wskazuje ustawodawca.

2. Pracownikowi zatrudnionemu na ½ etatu na stanowisku Główny Specjalista, aneksem do umowy o pracę zawartym w dniu 02.10.2016 r. przyznano od dnia 01.10.2016 r. m.in. dodatek funkcyjny w wysokości w kwocie 740,00 zł, pomimo iż maksymalny poziom dodatku funkcyjnego dla tego pracownika zatrudnionego niepełnym wymiarze czasu pracy zgodnie załącznikiem nr 3 do zarządzenia Nr 50/2016 Wójta z dnia 30 sierpnia 2016 r. (ze zmianami z dnia 29 grudnia 2017 r.) w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Mniów do dnia 31.12.2017 r. wynosił 660,00 zł, natomiast od dnia 01.01.2018 r. wynosił 440,00 zł. łączna wysokość zawyżonego dodatku funkcyjnego wypłaconego w okresie od dnia 01.10.2016 r. do dnia 31.05.2018 r. stanowi kwotę 2.486,64 zł.
Powyższe narusza art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹, w związku z § 11 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹², art. 29² ust. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy¹³ oraz postanowieniami ww. Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Mniów.
3. Do naliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, wypłaconego w 2017 r. dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej przyjęto składniki wynagrodzenia tego pracownika określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu w nieprawidłowej wysokości, tj. w kwocie 2.250,00 zł, zamiast w kwocie 2.666,50 zł. W konsekwencji pracownikowi zaniżono wypłacony ekwiwalent o kwotę 139,93 zł. Powyższe narusza § 14-15 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 urlop¹⁴.
4. Umowy zlecenie, na podstawie których w 2017 r. dokonano wydatków zaklasyfikowanych: w rozdziale 75095 § 4170 w kwocie 10.520,00 zł oraz w rozdziale 92605 § 4170 w kwocie 2.697,31 zł a także umowę w sprawie finansowania budowy chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 0467T w miejscowości Zaborowice, na podstawie której zobowiązano się do przekazania Powiatowi Kieleckiemu dotacji celowej w kwocie 150.000,00 zł zawarto bez uzyskania kontrasygnaty Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹⁵.
5. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych

¹¹ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

¹² Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

¹³ Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm., dalej ustawa Kodeks Pracy

¹⁴ Dz.U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

¹⁵ Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

na terenie Gminy Mniów w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.”, Zastępca Wójta wykonywał czynności związane z przygotowaniem postępowania (zatwierdzenie w dniu 19.10.2017 r. SIWZ) oraz jego przeprowadzeniem (powołanie w dniu 03.11.2017 r. Komisji Przetargowej) pomimo, iż na dzień dokonywania ww. czynności Kierownik Zamawiającego nie powierzył mu pisemnie wykonywania zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu. Powyższe narusza art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶.

6. W informacjach o wyborze najkorzystniejszej oferty skierowanych do wykonawców w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Mniów w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.” oraz pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 348015T Straszów – Sośnina – Gliniany Las odcinek od km 0+700 do km 1+265 o łącznej długości 565 mb” nie podano punktacji przyznanej ofertom w każdym kryterium oceny ofert, co narusza art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
7. W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Mniów w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.” oraz pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 348015T Straszów – Sośnina – Gliniany Las odcinek od km 0+700 do km 1+265 o łącznej długości 565 mb” Zamawiający nie dokonał zwrotu wadium wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej wykonawcom, których oferty nie zostały wybrane jako oferta najkorzystniejsza. Powyższe narusza art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

IV. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

1. Wójt umową zawartą w dniu 30.08.2017 r. z Powiatem Kieleckim w sprawie finansowania budowy chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 0467T w miejscowości Zaborowice na terenie Gminy Mniów zaciągnął zobowiązanie w kwocie 150.000,00 zł, tj. z przekroczeniem upoważnienia Rady Gminy wyrażonego w uchwale Nr 175/XXVII/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Kieleckiemu oraz w załączniku nr 11 do uchwały Nr 178/XXVII/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mniów na 2017 r., zgodnie z którym na realizację ww. inwestycji przewidziano pomoc finansową w kwocie 100.000,00 zł. Powyższe narusza art. 46 ust. 1 i art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
2. Ogłoszenie z dnia 22.09.2016 r. w sprawie naboru wniosków o udzielenie dotacji z budżetu gminy na realizację wspierania i rozwoju sportu dla klubów sportowych działających na terenie Gminy Mniów w 2017 r. oraz ogłoszenie z dnia 15.02.2017 r. o przyznanych kwotach dotacji na wybrane projekty nie zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy, czym naruszono § 5 ust. 1 i § 7 ust. 3 uchwały Nr 7/XVIII/12 Rady Gminy z dnia 28.03.2012 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu w Gminie Mniów.
3. Rozliczenie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 348015T Straszów - Sosina- Gliniany Las- etap 2” oraz rozliczenie inwestycji zrealizowanej w ramach tego zadania przekazano Wojewodzie w dniu 30.01.2018 r., zamiast odpowiednio do dnia 13.12.2017 r. oraz do dnia 06.01.2018 r., czym naruszono terminy określone w § 8 pkt 1 i pkt 3 umowy dotacji Nr 31/PRGiPID/2017 z dnia 18.08.2017 r.

¹⁶ Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

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

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy 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, 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.

1. 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.
2. Operacje gotówkowe dotyczące wpłat gotówki do kasy ujmować w księgach rachunkowych na koncie 101 „Kasa” w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
3. Przypis należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych ujmować w ewidencji księgowej jednostki w pełnej kwocie należności – zarówno w części należnej budżetowi państwa, jak i w części stanowiącej dochód gminy na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast przekazanie zrealizowanych dochodów z ww. tytułu na rachunek budżetu na koncie rachunku bankowego (131) w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad

funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej¹⁷ oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

4. Zapewnić bieżące sporządzanie i dostarczanie do Referatu Finansowego Urzędu Gminy dowodów OT, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń zwiększenia stanu środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz wykazywać w nich kwoty wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁸.
6. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazywać rzetelnie dane wynikające z ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, w szczególności zaliczając do kategorii zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek również zobowiązania, których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 9 „Instrukcja sporządzania sprawozdań...” do ww. rozporządzenia oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego.
7. Wydatki stanowiące zapłatę za usługi medyczne - badania profilaktyczne członków ochotniczych straży pożarnych ujmować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości w § 4280 „Zakup usług zdrowotnych”, stosownie do zasad klasyfikacji paragrafów wydatków określonych w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
8. Zobowiązać inkasentów do niepobierania od podatników zaległości podatkowych i zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do art. 9 i art. 47a ustawy Ordynacja podatkowa.
9. Wypłaty wynagrodzeń dla inkasentów podatków i opłaty za gospodarowanie dokonywać zgodnie z postanowieniami ustalonymi przez Radę Gminę w obowiązujących uchwałach.
10. Dodatki specjalne przyznawać zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.
11. Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, w tym dodatek funkcyjny ustalać w wysokości nie wyższej niż określony postanowieniami obowiązującego

¹⁷ Dz. U. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

¹⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.

Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, stosownie do art. 29² ust. 1 ustawy Kodeks Pracy.

12. Rozważyć zwrot do budżetu nienależnie pobranej części wynagrodzeń występując do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconego dodatku funkcyjnego. W przypadku odmowy zwrotu, bezpodstawnie wydatkowaną kwotę wyegzekwować od osób odpowiedzialnych za naliczenie i jej wypłatę na zasadach określonych w obowiązujących przepisach, z uwzględnieniem okresu przedawnienia.
13. Dokonując naliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy przestrzegać przepisu § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
14. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
15. Czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego, wykonywanych przez jego pracownika dokonywać na podstawie pisemnego powierzenia, stosownie do art. 18 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
16. W informacji do wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać wszystkie dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tym punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert.
17. Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty lub unieważnieniu postępowania zwracać wadium wszystkim wykonawcom z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
18. Zobowiązania pieniężne z tytułu pomocy finansowej dla innej jednostki samorządu terytorialnego zaciągać w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków oraz uchwały w sprawie udzielenia tej pomocy, stosownie do art. 46 ust. 1 i art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
19. Ogłoszenie naboru wniosków o udzielenie dotacji z budżetu gminy na realizację wspierania i rozwoju sportu dla klubów sportowych działających na terenie Gminy oraz ogłoszenie o przyznanych kwotach dotacji na wybrane projekty zamieszczać w BIP Gminy, stosownie do postanowień obowiązującej uchwały Rady Gminy określającej warunki i tryb finansowania rozwoju sportu w Gminie.
20. Rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa przekazywać Wojewodzie w terminach wynikających z zawartych umów dotacji.

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 Mniów

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew...