(00)559007734103345985

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

URZĄD MIASTA I GMINY SZYDŁÓW
WPŁYNĘŁO
10. 06. 2019
poz. PP.3041 p. A. Kłonicka
Ref. p. A. Tuz
Podpis

Kielce, dnia 6.06.2019 r.

WK.60.3.2019

Pan Andrzej Tuz
Burmistrz Miasta i Gminy
Szydłów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych[1], przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy Szydłów w okresie od 6 lutego do 4 kwietnia 2019 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Szydłów za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 11 kwietnia 2019 r.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Pomimo stosowania w ewidencji księgowej Urzędu dzienników częściowych, nie sporządzano na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów tych dzienników, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[2].

2. Operacje kasowe dotyczące dochodów nie były ujmowane w ewidencji księgowej konta 101 „Kasa" pod faktyczną datą operacji, lecz pod datą otwarcia lub zamknięcia raportu kasowego, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 101 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej[3].

3. Stwierdzono przypadki nieterminowego ujęcia w 2018 r. zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu. Powyższe dotyczyło zwiększenia stanu środków trwałych – gruntów w wyniku decyzji komunalizacyjnych Wojewody Świętokrzyskiego na łączną kwotę 24.440,00 zł

[1] Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych
[2] Dz. U. z 2019 r. poz. 351, dalej ustawa o rachunkowości
[3] Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

ul. Targowa 18, 25-520 Kielce
tel. 41 36 01 600
kielce@rio.gov.pl

z opóźnieniem wynoszącym od 5 do 11 miesięcy, spowodowanym nieterminowym sporządzaniem dowodów wewnętrznych OT przez pracowników merytorycznych. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. W kwartalnym sprawozdaniu Urzędu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (sporządzonym w dniu 01.02.2019 r.) nie wykazano zobowiązań długoterminowych w kwocie 1.938,00 zł z tytułu zakupu telefonów na raty na podstawie umów zawartych w 2016 r. (raty od 01.2017 r. do 12.2019 r.) i 2017 r. (raty od 02.2017 r. do 01.2020 r.). Zobowiązania należało wykazać w sprawozdaniu Urzędu Rb-Z za 2018 r. w części A w wierszu E2.2 „Kredyty i pożyczki długoterminowe" w kolumnie 12 „przedsiębiorstwa niefinansowe" oraz w Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2018 r. Zobowiązań z tytułu zakupu ratalnego nie wykazywano również w sprawozdaniach Urzędu Rb-Z za poszczególne kwartały 2017 r. oraz za I-III kwartał 2018 r.
Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych[4], w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 i § 17 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań" stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego[5].
W toku niniejszej kontroli kompleksowej zostały sporządzone korekty sprawozdań Urzędu Rb-Z za IV kwartał 2018 r. oraz Rb-UZ za 2018 r.

5. Wydatki z tytułu dotacji udzielanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na łączną kwotę 24.400,00 zł zaklasyfikowano do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom", zamiast do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego". Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określone w załączniku nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków" do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych[6].

II. W zakresie budżetu Gminy:

1. W kolumnie 14.1 załącznika nr 1 do uchwały Rady Gminy Nr XLIV/273/2017 z dnia 29.12.2017 r. ze zmianami wprowadzonymi w 2018 r. (ostatnia zmiana uchwałą Rady Gminy Nr IV/15/2018 z dnia 29.12.2018 r.) w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłów na lata 2018-2026 oraz w WPF na lata 2019-2031 (uchwała Rady Gminy Nr IV/22/2018

[4] Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych
[5] Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1767, dalej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego
[6] 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

z dnia 29.12.2018 r.) nie wykazano kwoty spłat rat kapitałowych kredytów wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych na podstawie harmonogramów spłat kredytów określonych w umowach. Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[7].

III. W zakresie dochodów:

1. W deklaracjach na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy na lata 2016-2018 nie wykazano do opodatkowania gruntów Skarbu Państwa, których Gmina jest posiadaczem samoistnym, tj. w deklaracji na 2016 r. nie wykazano gruntów o powierzchni 5.610 m^2 (zaniżenie podatku o kwotę 2.637,00 zł), w deklaracji na 2017 r. nie wykazano gruntów o powierzchni 1.200 m^2 (zaniżenie podatku o kwotę 564,00 zł) oraz w deklaracji na 2018 r. nie wykazano gruntów o powierzchni 1.200 m^2 (zaniżenie podatku o kwotę 564,00 zł).
Powyższe narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa[8] w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych[9].

2. Nie sporządzano i nie przechowywano w dokumentacji podatkowej kopii decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 210 § 1 pkt 8 i art. 212 Ordynacji podatkowej, w związku z zasadami wynikającymi z załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz aktów organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki" do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych[10].

3. W 2018 r. odpisu umorzonych zaległości podatkowych w podatku rolnym i leśnym na podstawie decyzji umorzeniowych dokonano pod datą wydania decyzji zamiast pod datą ich doręczenia, co narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego[11], w związku z art. 212 Ordynacji podatkowej.

4. Wpłaty podatku od nieruchomości i podatku rolnego od osób fizycznych dokonane u inkasentów niezależnie od daty wpłaty w ewidencji na kartach kontowych ujęto pod datą wpłaty inkasenta do banku zamiast pod faktyczną datą wpłaty podatku dokonaną przez podatnika u inkasenta. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 60 § 1 Ordynacji podatkowej.

---

[7] Dz. U. z 2019 r. poz. 869, dalej ustawa o finansach publicznych
[8] Dz. U. z 2019 r. poz. 900, dalej Ordynacja podatkowa
[9] Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych
[10] Dz. U. z 2011 r. Nr 14 poz. 67 ze zm., dalej rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych
[11] Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375

IV. W zakresie wydatków budżetowych

1. Wójt Aneksem do angażu od dnia 1.04.2016 r. ustalił Skarbnikowi Gminy wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.812,00 zł brutto, tj. w wysokości przewyższającej o 12,00 zł miesięcznie maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla Skarbnika w gminach do 15 tyś. mieszkańców w III Tabeli załącznika nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych[12].

   Wójt Aneksem do angażu od dnia 1.04.2017 r. ustalił Skarbnikowi Gminy wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.062,00 zł brutto, tj. w wysokości przewyższającej o 262,00 zł miesięcznie maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla Skarbnika w gminach do 15 tyś. mieszkańców w III Tabeli załącznika nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

   W okresie od 1.04.2016 r. do 30.06.2018 r. wypłacono Skarbnikowi zawyżone wynagrodzenie zasadnicze łącznie o kwotę 3.882,80 zł brutto, w tym za okres od dnia 01.04.2016 r. do dnia 31.03.2017 r. o kwotę 142,40 zł brutto, za okres od dnia 01.04.2017 r. do dnia 30.06.2018 r. o kwotę 3.740,40 zł brutto.

   W konsekwencji powyższego Skarbnikowi zawyżono także dodatek za wieloletnią pracę o kwotę 814,80 zł brutto w tym: za rok: 2016 o kwotę 21,60 zł, za rok 2017 o kwotę 478,80 zł, za rok 2018 o kwotę 314,40 zł.

   Nieprawidłowe ustalenie wysokości wynagrodzenia zasadniczego spowodowało ponadto zawyżenie nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy zawodowej o kwotę 628,80 zł brutto.

   Nieprawidłowe ustalenie wysokości wynagrodzenia zasadniczego spowodowało ponadto zawyżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. i za 2018 r. o kwotę 385,94 zł brutto. Ogółem w okresie od 1.04.2016 r. do 30.06.2018 r. Skarbnikowi Gminy zawyżono wypłatę wynagrodzenia o kwotę 5.712,34 zł.

   Powyższe narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

2. W dniu 19.10.2018 r. Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł na okres od dn. 1.10.2018 r. do dnia 19.10.2018 r. umowę zlecenia Nr 12/Z/2018 z pracownikiem Urzędu zatrudnionym na stanowisku Inspektor ds. ewidencji ludności, działalności gospodarczej i spraw wojskowych na sporządzenie spisu uprawnionych w Gminie Szydłów do udziału w głosowaniu w wyborach do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzonych na dzień 21.10.2018 r. za wynagrodzeniem 835,00 zł brutto.

   Na podstawie ww. umowy zlecenia wypłacono Inspektorowi wynagrodzenie za sporządzenie spisu uprawnionych w gminie Szydłów do udziału w głosowaniu w wyborach. Umową tą powierzono do wykonywania zadania, które wymagają ich wykonania w miejscu wykonywania umowy o pracę. Powyższe wskazuje, że pracownikowi wypłacono wynagrodzenie w kwocie 835,00 zł poza miesięcznym wynagrodzeniem, wypłacanym zgodnie z umową o pracę. Dokonanie podwójnego wynagrodzenia za te same czynności, określone umową o pracę oraz

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

umową zlecenia jest niezgodne z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym w toku wykonywania budżetu gminy jedną z obowiązujących zasad gospodarki finansowej jest dokonywanie wydatków w sposób celowy i oszczędny. Wójt powierzając pracownikowi Urzędu Gminy, zatrudnionemu na stanowisku Inspektor ds. ewidencji ludności, działalności gospodarczej i spraw wojskowych zadanie na podstawie ww. umowy zlecenia, wykonywane poza godzinami pracy w miejscu wykonywania umowy o pracę oraz w przedmiocie określonym bieżącym zakresem działania Urzędu, faktycznie zlecił pracę w godzinach nadliczbowych. Stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych[13] jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych. Pracownikowi za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, wg jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze.

3. W zakresie terminowości zwrotu wadium stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- we wszczętym w dniu 12.07.2018 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Wykonanie remontu odcinka drogi gminnej nr 390038T ul. Ogrodowa w Szydłowie" przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych[14] i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 tej ustawy Wykonawcy, którego oferta nie została wybrana, jako najkorzystniejsza, zwrotu wadium w wysokości 3.000,00 zł dokonano dnia 26.10.2018 r., tj. 87 dni po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej. Wykonawcy, którego oferta została wybrana, jako najkorzystniejsza dokonano zwrotu wadium w wysokości 3.000,00 zł dnia 26.10.2018 r. tj. 70 dni od dnia zawarcia umowy i wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- we wszczętym w dniu 23.02.2018 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Rozbudowa drogi gminnej ul. Armii Krajowej w Szydłowie od km 0+000 do km 0+244" przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego dla wartości niższych niż kwota określona w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych Wykonawcy, którego oferta nie została wybrana, jako najkorzystniejsza, zwrotu wadium w wysokości 5.000,00 zł dokonano dnia 24.04.2018 r., tj. 32 dni po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej. Wykonawcy, którego oferta została wybrana, jako najkorzystniejsza, zwrotu wadium w wysokości 5.000,00 zł dokonano dnia 24.04.2018 r., tj. 21 dni od dnia zawarcia umowy i wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Stwierdzone nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 46 ust. 1 i 1a ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym Zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

---

[13] Dz. U. z 2018 r. poz. 1260, dalej ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych

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

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

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

Organem wykonawczym Gminy Szydłów jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i 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 Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. 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, aby obroty tego zestawienia były zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Operacje kasowe dotyczące wpłat gotówki ujmować w księgach rachunkowych na koncie księgowym 101 „Kasa" w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 101 „Kasa" określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
3. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody wewnętrzne dotyczące zmian w stanie środków trwałych były sporządzane

i przekazywane do Referatu Finansowego w terminie umożliwiającym wprowadzenie zdarzeń do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.

4. W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazywać rzetelne dane wynikające z ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, w szczególności zaliczać do kategorii zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek również zobowiązania, których cena płatna jest w ratach (tzw. sprzedaż na raty), zgodnie z § 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 tego rozporządzenia oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego.

5. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności dotacje celowe udzielane w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie planować i wydatkować w paragrafie 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego".

6. Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazywać za poszczególne lata w kolumnie 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych" załącznika do WPF wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat określonych w umowach celem zachowania realistyczności WPF, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

7. Sporządzić korekty deklaracji Urzędu Gminy na podatek od nieruchomości za 2016, 2017 i 2018 rok oraz dokonać czynności sprawdzających tych deklaracji, stosownie do art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

8. 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 Ordynacji podatkowej, 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 którym decyzje wymiarowe posiadają kategorię archiwalną B–10.

9. Odpisu umorzonych zaległości podatkowych na kontach podatników podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonywać pod datą doręczenia wydanej przez Organ decyzji, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 Ordynacji podatkowej.

10. Wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonane u inkasentów ewidencjonować na kartach kontowych podatników pod faktyczną datą wpłaty podatnika u inkasenta zgodnie z art. 60 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
11. Wynagrodzenie dla Skarbnika ustalać i wypłacać w wysokości zgodnej z tabelą B załącznika Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych[15], stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
12. Zaniechać wypłaty podwójnego wynagrodzenia za wykonywanie zadań, wynikających ze stosunku pracy. Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę oraz w przedmiocie określonym zakresem działania referatu, w którym pracuje pracownik, których wykonanie wymaga potrzeby pozostania przez tego pracownika po godzinach pracy zlecać jako pracę w godzinach nadliczbowych, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych.
13. Po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania niezwłocznie zwracać wadium wszystkim wykonawcom z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wykonawcy którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza zwracać wadium niezwłocznie po zawarciu umowy oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy stosownie do art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

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 Burmistrza zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Do wiadomości:
Rada Miejska w Szydłowie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rękas

[15] Dz. U. z 2018 r. poz. 936