

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
25-520 Kielce ul. Targowa 18
tel. 41-368-11-22 do 25
Regon: 290339370

**URZĄD GMINY
w Falkowie**

Wpłynęło dn. 01.06.2017

Kielce, dnia 1 czerwca 2017 r.

Nr 1614 poz.

podpis

WK - 60.3.1885.2017

Pan Henryk Konieczny
Wójt Gminy Falków

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 okresie od 10 stycznia 2017 roku do 16 marca 2017 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Falków za 2016 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 6 kwietnia 2017 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.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W 2016 roku w Urzędzie Gminy prowadzono odrębne księgi rachunkowe dla operacji związanych z realizacją projektów z udziałem środków europejskich oraz ewidencji działalności bieżącej jednostki, a konsekwencji sporządzano kilka zestawień obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu oraz kilka sprawozdań finansowych i budżetowych. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, ust. 3 pkt 2, art. 13 ust. 1 oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
2. W 2016 roku wystąpiły przypadki nieprawidłowego ujmowania w ewidencji budżetu operacji wynikających z wyciągów bankowych:
 - operacje dotyczące zwrotu niewykorzystanych środków ujęte w WB Nr 215 z dnia 31.10.2016 r. w wysokości 1.300,00 zł (zwrot niepobranych diet) oraz w WB Nr 257 z dnia 31.12.2016 r. kwocie 36.204,69 zł (zwroty niewykorzystanych dotacji i niewykorzystanych środków) zostały ujęte ze znakiem „minus” po stronie Ma konta 133, zamiast zapisem dodatnim po stronie Wn tego konta.
 - operacje dotyczące zwrotu części niewykorzystanych dotacji celowych ujętych w WB Nr 256 z dnia 30.12.2016 r. w kwocie 34.805,95 zł zaksięgowano ze znakiem „minus” po stronie Wn konta 133, zamiast zapisem dodatnim po stronie Ma tego konta.

Takie zapisy spowodowały, iż w danym dniu obroty na wyciągu bankowym nie są zgodne z obrotami na koncie 133, co narusza zasady funkcjonowania konta 133 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu

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

² Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.³

3. W 2016 roku w księgach rachunkowych jednostki nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi realizującymi dochody, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
4. W 2016 roku bezpodstawnie ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy przychody będące dochodami budżetu (m.in. opłaty za wyżywienie, za wynajem sali, opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze), których poboru dokonywały gminne jednostki budżetowe (szkoły, GOPS). Wszelkie dochody budżetowe, które są związane z przedmiotem działalności danej jednostki budżetowej powinny być pobierane przez tę jednostkę, ujmowane w jej księgach rachunkowych, wykazywane w sprawozdaniach Rb-27S jednostki oraz przekazywane na rachunek bankowy budżetu gminy. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
5. W zakresie sporządzenia sprawozdań finansowych sporządzonych wg stanu na 31.12.2015 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) w bilansie z wykonania budżetu w Pasywach w pozycji I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano kwotę 1.321,06 zł wynikającą z ewidencji księgowej konta 222 (saldo Ma), którą należało wykazać w pozycji I.3 „Pozostałe zobowiązania”,
 - b) w bilansie jednostki Urząd Gminy w Aktywach w kolumnie stan na koniec roku wykazano dane niezgodnie z ewidencją księgową tj.:
 - w pozycji I. Wartości niematerialne i prawne wykazano kwotę 108.906,18 zł, zamiast kwoty 112.566,81 zł wynikającej z ewidencji konta 020 pomniejszonej o umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - różnica wynosi 3.660,63 zł.;
 - w pozycji 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej wykazano kwotę 29.714.415,16 zł, zamiast kwoty 29.544.493,62 zł wynikającej z ewidencji księgowej kont 011-01, 011-02, pomniejszonej o umorzenia środków trwałych wykazanych na koncie 071-01-1, 071-01-2 - różnica wynosi 169.957,54 zł;
 - w pozycji 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny wykazano kwotę 893.344,27 zł, zamiast kwoty 1.063.301,81 zł, wynikającej z ewidencji kont 011-4, 011-6, 011-8, 011-09, 011-08 pomniejszonej o umorzenia środków trwałych wykazanych na koncie 071-01-4, 071-01-6, 071-01-8, 071-1, 071-8 - różnica wynosi 169.957,54 zł,
 - c) w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki:
 - w pozycji I.1.4. „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 2.650.016,58 zł, która nie stanowi odzwierciedlenia w wykonanych wydatkach na inwestycje w 2015 roku klasyfikowanych w § 605 i 606 wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S (kol. 6 Wydatki wykonane) w łącznej

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

wysokości 2.504.989,24 zł (różnica w kwocie 145.027,34 zł), natomiast z ewidencji księgowej konta 800-02-1.04 „Fundusz jednostki/zwiększenia/środki na inwestycje wynika kwota 2.565.933,56 zł.

- w pozycji I.1.2. „Zrealizowane wydatki budżetowe” wykazano kwotę 7.823.033,14 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 800-02-1.02 „Fundusz jednostki/zwiększenia/zrealizowane wydatki budżetowe” wynika kwota 6.892.201,05 zł - różnica wynosi 930.832,09 zł.

Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

6. W zakresie sporządzenia sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy ustalono następujące nieprawidłowości:

a) W jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r. w kolumnie 7 sprawozdania „zobowiązania ogółem” w dziale 600 rozdziale 60016 § 4300 nie wykazano zobowiązań w wysokości 360,00 zł wynikających z rachunku Nr 10/2016 z dnia 16.09.2016 r. ujętego na koncie 201-60016-4300, co narusza z § 9 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

b) W jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r. w kolumnie 7 „dochody wykonane” wykazano dane niezgodnie z ewidencją księgową prowadzoną do konta 130-2 „Rachunek bieżący jednostki – Dochody” tj.:

- w dziale 720/72095 § 6207 wykazano kwotę 79.626,30 zł zamiast kwoty 63.338,26 zł - różnica wynosi 16.288,04 zł;

- w dziale 720/72095 § 2007 wykazano 0 zamiast kwoty 7.729,79 zł;

- w dziale 720/72095 § 2009 wykazano 0 zamiast kwoty 1.364,07 zł;

- w dziale 720/72095 § 6209 wykazano 0 zamiast kwoty 7.194,18 zł;

- w dziale 756/75616 § 0310 wykazano kwotę 321.934,33 zł, zamiast kwoty 143.324,12 zł - różnica wynosi 178.610,21 zł;

- w dziale 756/75616 § 0320 wykazano kwotę 134.740,46 zł, zamiast kwoty 349.623,69 zł - różnica wynosi 214.883,23 zł;

- w dziale 756/75616 § 0330 wykazano kwotę 37.851,88 zł, zamiast kwoty 1.578,86 zł - różnica wynosi 36.273,02 zł.

Powyższe narusza § 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴. Wykazanie danych niezgodnie z ewidencją księgową narusza ponadto § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

7. W 2016 roku z opóźnieniem ujęto 5 umów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego”, w okresie od 1 do 3 miesięcy po zawarciu umowy, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm. dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W zakresie dochodów:

1. Pięć osób fizycznych, które rozpoczęły prowadzenie działalności gospodarczej w 2016 roku nie złożyło informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych i nie zostało opodatkowanych na 2016 rok, pomimo takiego obowiązku, wynikającego z art. 6 ust. 6, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.⁶ W zaistniałej sytuacji organ podatkowy nie skorzystał na mocy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁷ z możliwości wezwania podatników do złożenia informacji o nieruchomościach lub złożenia wyjaśnień o przyczynach ich niezłożenia, a także wszczęcia postępowania podatkowego w trybie art. 165 § 1 i 2 tejże ustawy oraz wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego na podstawie art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W czasie kontroli organ podatkowy wyegzekwował od podatników obowiązek złożenia informacji, wydał decyzje oraz wyegzekwował należny Gminie podatek w łącznej kwocie 106,00 zł.
2. Dla podatnika o nr konta 4545 organ podatkowy w nierzetelny sposób dokonał weryfikacji informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, złożonej przez podatnika, w której wykazał do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 42 m² zamiast 50 m², wynikającej z umowy dzierżawy zawartej w dniu 1.07.2004 r. z Gmina Falków. Organ podatkowy dokonywał wymiaru podatku od nieruchomości dla tego podatnika od powierzchni 42 m² zamiast 50 m², co spowodowało zaniżenie podatku za lata 2012-2016 na łączną kwotę 35,00 zł. Powyższe narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W czasie kontroli podatnik złożył korekty informacji za lata 2012-2016, organ podatkowy wydał decyzje zmieniające oraz wyegzekwował należny Gminie podatek w łącznej kwocie 35,00 zł.
3. Na kontach podatkowych przypisu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonywano pod inną datą niż data doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, co stanowi naruszenie § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,⁸ w związku z art. 21 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
4. Nie pobierano prowizji od przekazywanej do Urzędu Skarbowego kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, co narusza art. 28 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Szczegółowe zasady ustalania wynagrodzenia reguluje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

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

⁸ Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa⁹, zgodnie z którym płatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych, przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Zaniechanie pobrania należnego wynagrodzenia płatnika przez Urząd Gminy za 2016 rok spowodowało zaniżenie zrealizowanych przez jednostkę dochodów o kwotę 412,97 zł.

W zakresie wydatków:

1. Od dn. 01.04.2016 r. na mocy porozumienia pracownikowi pełniącemu funkcję Z-cy Wójta i Sekretarza Gminy zawyżono miesięcznie wynagrodzenie zasadnicze o kwotę 50,00 zł, z tytułu pełnienia funkcji Sekretarza Gminy, określone zarządzeniem Wójta Gminy nr 20/2016 z dnia 11.04.2016 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy. W konsekwencji zawyżono dodatek stażowy o 10,00 zł miesięcznie a od dnia 1.09.2016 r. dodatek specjalny o kwotę 20,00 zł miesięcznie. Łączne zawyżenie wynagrodzenia pracownika w okresie od dnia 1.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. wynosi 620,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Czterem pracownikom zatrudnionym w ramach prac interwencyjnych na stanowiskach robotnik gospodarczy w 2016 i 2017 roku nie naliczano i nie wypłacano dodatku za wieloletnią pracę, pomimo udokumentowania przez pracowników stażu pracy wynoszącego powyżej 5 lat, co narusza art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 o pracownikach samorządowych¹⁰ oraz § 7 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych¹¹. Łączne zaniżenie wynagrodzenia z tego tytułu wynosi 3.283,00 zł.
3. W 2015 roku z pracownikiem Urzędu Gminy zatrudnionym na podstawie umowy o pracę na stanowisku Inspektor ds. administracyjnych, kultury, sportu i promocji oraz ewidencji ludności zawarto 2 umowy zlecenia: Nr 11/WP/2015 z dn. 8.05.2015 r. na ustalenie, sporządzenie i aktualizację spisu wyborców i Nr 9/R/2015 z dn. 3.09.2015 r. na aktualizację spisu wyborców, poza godzinami pracy. Wypłaty wynagrodzenia z tytułu zawartych umów dokonano ze środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone. Czynności w zakresie realizacji zadań zleconych w zakresie prowadzenia stałego rejestru wyborców oraz przygotowanie spisu wyborców były objęte zakresem czynności pracownika. Zgodnie z art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje pracę w godzinach nadliczbowych. Pracownikowi za wykonywaną pracę przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze. Ww. pracownikowi wypłacano z tytułu ww. umów zleceń wynagrodzenie na łączną kwotę 1.137,00 zł. Dokonanie podwójnego wynagrodzenia za te same czynności, określone umową o pracę oraz umową zlecenia narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 2154

¹⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 902, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

¹¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm. dalej rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

4. Na koniec 2016 roku dokonano korekty naliczonego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w zaniżonej wysokości o kwotę 3.635,47 zł, co narusza § 1 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych¹².

W zakresie udzielania zamówień publicznych:

W postępowaniu o udzielenie zamówienia na zakup usługi prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Falków, oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia Zamawiający nie określił wymogu zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówienia, co narusza art. 29 ust. 3a w zw. z art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych¹³.
- b) Wykonawcy, którego oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza wadium zwrócono dopiero w trakcie trwania kontroli w dniu 6.03.2017 r., tj. 84 dni po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej, co narusza art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- c) Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza wadium zwrócono dopiero w trakcie trwania kontroli w dniu 6.03.2017 r., tj. 73 dni od dnia podpisania umowy i wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, co narusza art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zakresie gospodarki mieniem:

1. W 2016 roku obciążono nabywców nieruchomości kosztami sporządzenia przez rzeczoznawcę majątkowego wyceny szacunkowej nabywanych nieruchomości, co narusza art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁴.
2. Nie dokonywano waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen, towarów i usług konsumpcyjnych czynszu za wynajem pomieszczenia powierzchni 15 m² stosownie do postanowień umowy najmu nr 246/UG/N/00 z dnia 27.05.2000 r. wraz z aneksami, czym spowodowano zaniżenie należnej kwoty czynszu za lata 2013 – 2016 w wysokości 1.247,04 zł. Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

¹² Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349

¹³ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

¹⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., dalej ustawa 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 Falków 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 Falków 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. Zaprzestać prowadzenia odrębnych ksiąg rachunkowych w zakresie ewidencji realizowanych projektów, a zdarzenia ujmować w ramach ksiąg rachunkowych jednostki z odpowiednim wyodrębnieniem operacji dotyczących realizowanych projektów poprzez wprowadzenie odpowiednich kont syntetycznych, analitycznych, ewentualnie dzienników częściowych zapewniających spełnienie wymagań w zakresie ewidencji, kontroli oraz sporządzania sprawozdań dotyczących wykorzystania otrzymanych środków, stosownie do art. 4 ust. 2, ust. 3 pkt 2, art. 13 ust. 1 oraz art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, aby zachodziła pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem, na stronie Ma konta 133 ujmować wypłaty z rachunku budżetu natomiast na stronie Wn wpływy środków pieniężnych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

3. Ewidencję szczegółową do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi realizującymi dochody, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
4. W księgach rachunkowych jednostki Urzędu Gminy nie ujmować przychodów będących dochodami budżetu gminy realizowanymi przez gminne jednostki budżetowe oraz nie wykazywać ich w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu. Dochody te ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
5. Rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową oraz wynik finansowy w sprawozdaniach finansowych, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zdarzenia gospodarcze ujmować się w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Sprawozdania budżetowe – jednostkowe Rb-27S i Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzać rzetelnie oraz wykazywać w nich kwoty wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
7. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. jako etap poprzedzający płatność wydatków, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania konta 998 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
8. W przypadku nie wywiązania się przez osoby fizyczne z obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych egzekwować ten obowiązek, stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
9. Przestrzegać obowiązku podejmowania czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności złożonych informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych z przedstawionymi dokumentami – porównanie danych wynikających z informacji złożonej przez podatnika z zawartymi przez Gminę umowami dzierżawy/najmu, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
10. Przypisu podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych dokonywać na kontach podatników pod datą doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku, w związku z art. 21 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
11. Od terminowego przekazywania do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych pobierać zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa w związku z art. 28 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

12. Miesięczne wynagrodzenie osoby pełniącej funkcję Zastępcy Wójta i Sekretarza Gminy ustalać i wypłacać w wysokości nie wyższej niż określona w zarządzeniu w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Falkowie.
13. Od osoby pełniącej funkcję Zastępcy Wójta i Sekretarza Gminy wyegzekwować pobrane wynagrodzenie w zawyżonej wysokości za 2016 rok w kwocie 620,00 zł. W przypadku niewyegzekwowania od ww. osoby powyższej kwoty rozważyć wyegzekwowanie od pracownika/ów odpowiedzialnych za powstałą nieprawidłowość.
- ✓ 14. Pracownikom zatrudnionym w ramach prac interwencyjnych, którzy mają udokumentowany staż pracy powyżej 5 lat wypłacać dodatek za wieloletnią pracę, stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 7 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych.
- ✓ 15. Zaprzestać zawierania z pracownikiem UG umów zleceń, których przedmiotem są zadania wynikające ze stosunku pracy celem niedopuszczenia do dokonywania wypłat podwójnego wynagrodzenia za te same czynności. Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę oraz w przedmiocie określonym zakresem czynności pracownika, których wykonanie wymaga potrzeby pozostania przez pracownika po godzinach pracy – zlecać jako pracę w godzinach nadliczbowych, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
16. Na koniec roku dokonywać prawidłowej korekty naliczonego odpisu na ZFŚS do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników, stosownie do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
17. W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na usługi lub roboty budowlane każdorazowo określać wymóg zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji przedmiotu zamówienia na podstawie umowy o pracę, stosownie do art. 29 ust. 3a w zw. z art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy Prawo zamówień publicznych.
18. 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.
19. 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.
20. Zaprzestać obciążania nabywców nieruchomości kosztami ich wyceny, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
21. Dokonywać waloryzacji wysokości czynszu najmu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
22. Ustalić i wyegzekwować należności z tytułu waloryzacji czynszu w stosunku do objętego kontrolą najemcy od którego zaniżono czynsz za lata 2013-2016 łącznie na kwotę 1.247,04 zł.

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

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i 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 Falkowie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Bekas