



06-08-2018

Ilość załączników.....

Podpis *ZM*.....

Kielce, dnia 3 sierpnia 2018 roku

WK.60.10.2018

**Pan Zbigniew Janik**  
Wójt Gminy Gnojno

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup> przeprowadziła w okresie od 20 marca do 22 czerwca 2018 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Gnojno za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 27 czerwca 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.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

#### I. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

Nie został powołany zastępca wójta, co narusza art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>2</sup>. Nieobsadzenie stanowiska zastępcy Wójta tworzy sytuację zagrażającą ciągłości funkcjonowania jednostki podczas nieobecności Wójta. Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ust. 2 ww. ustawy, w Gminie Gnojno może być powołany jeden zastępca Wójta. Według art. 28g tej ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z – enumeratywnie wymienionych – przemijających przeszkód w wykonaniu zadań i kompetencji Wójta (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni), zadania i kompetencje Wójta przejmuje jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – 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, w tym w zakresie wykonania budżetu.

#### II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Operacje kasowe dotyczące wydatków nie były ujmowane w ewidencji księgowej konta 101 „Kasa” pod faktyczną datą operacji, lecz pod datą zamknięcia raportu kasowego, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

<sup>3</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

2. Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2016 i 2017 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów - w księgach rachunkowych 2017 roku zostały ujęte koszty dotyczące listopada i grudnia 2016 roku co najmniej w kwocie 3.459,21 zł oraz w księgach rachunkowych 2018 roku zostały ujęte koszty roku 2017 co najmniej w kwocie 9.528,11 zł. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki oraz do konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” umożliwiającej ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. Nieprawidłowość narusza przyjęte przez kontrolowaną jednostkę zasady (politykę) rachunkowości określone w zarządzeniu Nr 75/16 Wójta Gminy z dnia 30.12.2016 r. ze zmianami.
4. W roku 2017 wystąpiły przypadki nieterminowego ujmowania na koncie 011 „Środki trwałe” operacji gospodarczych dotyczących zwiększeń/zmniejszeń w stanie środków trwałych (w przyjętej próbie kontrolnej na kwotę 102.420,47 zł). Powyższe spowodowane było nieterminowym sporządzaniem i przekazywaniem dowodów dotyczących zmian w stanie środków trwałych do Referatu Finansowego przez pracowników merytorycznych odpowiedzialnych za realizację zadań inwestycyjnych. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Stwierdzono przypadki nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu operacji gospodarczych, a mianowicie:
  - przypis udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych z Ministerstwa Finansów na rachunek budżetu Gminy w ewidencji budżetu ujmowano zapisem księgowym Wn 224 „Rozrachunki budżetu” i Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
  - przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych przekazywanych przez urzędy skarbowe na kontach 224 „Rozrachunki budżetu” i 901 „Dochody budżetu” dokonywano w ewidencji budżetu na podstawie sprawozdań z US w okresach kwartalnych, zamiast pod datą wpływu udziałów lub pod datą ostatniego dnia miesiąca za który wpłynęły udziały,
  - w ewidencji budżetu na koncie 134 „Kredyty bankowe” nie ujmowano przypisu i spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów bankowych w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
  - zobowiązania z tytułu składek członkowskich przekazanych w 2017 roku na rzecz stowarzyszeń, których członkiem jest Gmina ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w przyjętych przez kontrolowaną jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Nr 75/16 Wójta Gminy z dnia 30.12.2016 r. ze zmianami.
6. W ewidencji księgowej konta 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazano na dzień 31.12.2017 r. jako zobowiązania posiadane przez Gminę akcje w Kieleckiej Giełdzie Rolnej SA. w Kielcach o wartości 3.000,00 zł, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 240 określonymi w załączniku nr 3 do 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 Polskiej<sup>4</sup>, a w konsekwencji akcje w spółce zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym Bilans Urzędu Gminy według stanu na dzień 31.12.2017 r. w części Pasywa w pozycji C.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)”, co narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości. W toku niniejszej kontroli dokonano w dniu 30.05.2018 r. przeksięgowania ww. sumy na konto 800 „Fundusz jednostki”.

7. Stosowany program komputerowy do prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie zaległości i nadpłat z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz transportowego od osób fizycznych, opłat za odpady komunalne według stanu na dzień 31.12.2017 r. nie umożliwiał wykazania rzeczywistych sald Wn i Ma tego konta. Program ten dokonywał wzajemnej kompensaty sald zaległości i nadpłat, co narusza art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
8. W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku w podziałkach klasyfikacji budżetowej 700/70005/0750, 700/70005/0770, 700/70005/0830 oraz 900/90001/0830 dochody wykonane wykazano w kwocie brutto wraz z podatkiem od towarów i usług VAT. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup> oraz art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>6</sup>. Ponadto w przedmiotowym sprawozdaniu nie wykazano danych w kolumnach: „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”. Dane w powyższym zakresie zostały wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Gminy Rb-27S za 2017 rok. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
9. W bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2017 r. po stronie pasywa w zobowiązaniach finansowych w pozycji I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) nie wykazano przypadających do spłaty w 2018 roku zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych w łącznej kwocie 600.000,00 zł. Całość salda konta 134 „Kredyty bankowe” w kwocie 12.372.845,00 zł wykazano jako długoterminowe zobowiązania finansowe. Ponadto w pozycji I.3 Pozostałe zobowiązania wykazano saldo Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu” w kwocie 21,17 zł, które należało wykazać w pozycji I.2 Zobowiązania wobec budżetów. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 22 oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
10. W zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy stwierdzono, że:
  - sprawozdania miesięczne Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za styczeń, luty i marzec 2017 roku sporządzono z naruszeniem terminu wynikającego

<sup>4</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

<sup>5</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

- z załącznika nr 44 do wówczas obowiązującego ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym jednostki budżetowe, jednostki obsługujące przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania miesięczne Rb-28S w terminie 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, za który sporządzane jest sprawozdanie,
- w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. w kolumnie nr 7 „Zobowiązania ogółem” wykazano kwotę 197.192,96 zł zamiast kwoty 245.642,56 zł, w wyniku nieprawidłowego wykazania zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 rok, co narusza § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 11.** W kwartalnym sprawozdaniu Urzędu Gminy Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku w poz. N3.2 „Depozyty na żądanie” w kolumnie nr 10 „Banki” wykazano kwotę 530.640,45 zł, zamiast kwoty 285.013,28 zł. Różnica w kwocie 245.627,17 zł wynika z nieprawidłowego wykazania części oświatowej subwencji na styczeń 2018 roku, należnych do zwrotu dotacji oraz nieujęcia przez jednostkę przekazanych w styczniu 2018 roku przez Urzędy Skarbowe dochodów z tytułu należnych udziałów za 2017 rok. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 10 ust. 4, § 2 ust. 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>7</sup>, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.
- 12.** W zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów (011 gr. 0) według stanu na dzień 31.12.2017 roku, sporządzono Protokół weryfikacji sald kont zespołu „0” z dnia 12.01.2018 r., który nie odnosi się do poszczególnych składników majątku (działek) będących przedmiotem inwentaryzacji. W protokole zawarto wykaz poszczególnych grup środków trwałych wraz z ich wartością oraz zapis, że: *saldo Wn konta 011 na kwotę 32.218.963,81 zł jest zgodne z ewidencją analityczną środków trwałych*. Protokół nie wskazuje, co było przedmiotem inwentaryzacji, co porównano, z jakimi dowodami źródłowymi, jakie zapisy były przedmiotem weryfikacji. Fakt przeprowadzenia inwentaryzacji powinny dokumentować protokoły wskazujące konkretny przedmiot kontroli, a nie grupy bliżej niezidentyfikowanych składników majątku. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dokumenty, z którymi powinna być porównana ewidencja księgowa muszą być dokumentami źródłowymi, stwierdzającymi istnienie gruntów, wskazującymi źródło ich pochodzenia i potwierdzającymi tytuł prawny do gruntów. Takimi dokumentami są umowy, odpisy aktów notarialnych, wyciągi z ksiąg wieczystych oraz decyzje administracyjne, tylko takie dokumenty źródłowe pozwalają na przeprowadzenie rzetelnej inwentaryzacji i na weryfikację poszczególnych składników mienia. Należy przeprowadzać inwentaryzację gruntów każdorazowo w oparciu o wszystkie dokumenty źródłowe dotyczące poszczególnych działek składających się na saldo konta 011 gr. 0 wynikające z ewidencji księgowej, gdyż tylko rzetelne porównanie zapisów zawartych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami może stanowić podstawę ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

---

<sup>7</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

Ponadto zgodnie z § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku inwentaryzacja gruntów powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

Poprzednią inwentaryzację gruntów przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2016 r. w analogiczny sposób, tj. nie dokonano porównania poszczególnych składników majątku (działek) z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi istnienie gruntów i tytułów prawnych do tych gruntów, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- Inwentaryzacja należności i zobowiązań na kontach rozrachunkowych Urzędu (zespół „2”) według stanu na dzień 31.12.2017 r. nie została powiązana z zapisami z ksiąg rachunkowych oraz odpowiednio udokumentowana, tj. nie wskazano w każdym przypadku poszczególnych dowodów księgowych, kontrahentów czy dłużników. Tak udokumentowana inwentaryzacja uniemożliwia potwierdzenie jej przeprowadzenia i rozliczenia. Z ustaleń kontroli wynika, że w saldzie konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazano zobowiązanie na kwotę 27,05 zł (faktura VAT nr 040024000006104 z dnia 27.06.2017 r. za usługę dystrybucji energii). Wskazana kwota 27,05 zł nie stanowiła zobowiązania na dzień 31.12.2017 r., ponieważ została potrącona z nadpłaty na koncie kontrahenta nr 201-000029. Ponadto na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” jako zobowiązania według stanu na 31.12.2017 r. wykazano posiadane przez Gminę akcje w Kieleckiej Giełdzie Rolnej SA. w Kielcach. Powyższe świadczy o nierzetelnie przeprowadzonej inwentaryzacji i narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Poprzednią inwentaryzację należności i zobowiązań kont rozrachunkowych Urzędu przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2016 r. w analogiczny sposób, tj. nie dokonano porównania zapisów księgowych ze wskazaniem poszczególnych dowodów księgowych stanowiących ich podstawę, kontrahentów oraz dłużników.
- Na okoliczność przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2017 roku inwentaryzacji sald kont wynikowych 800 „Fundusz jednostki” i 860 „Wynik finansowy” sporządzono Protokoły weryfikacji z dnia 12.01.2018 r. W protokołach wykazano saldo Ma konta 800 w wysokości 9.125.362,35 zł oraz saldo Ma konta 860 w wysokości 13.329.903,54 zł. Salda ww. kont zostały ustalone w wyniku przeksięgowania pod datą 31.12.2017 r. na konto 800 „Fundusz jednostki” zrealizowanych w 2017 roku dochodów i wydatków budżetowych, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje oraz na konto 860 „Wynik finansowy” poniesionych w 2017 roku kosztów oraz uzyskanych przychodów na podstawie polecenie księgowania PK/BZ/1 z dnia 21.03.2018 r. Powyższe świadczy o nierzetelnie przeprowadzonej inwentaryzacji salda konta 800 i 860, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
- Niewłaściwą metodą, tj. w drodze spisu z natury przeprowadzono na dzień 31.12.2015 r. inwentaryzację trudno dostępnych składników majątku (m.in. oświetlenie uliczne, ujęcie wody, studnie głębinową, chodnik, wysypisko śmieci), które podlegają inwentaryzacji w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

### **III. W zakresie budżetu Gminy:**

1. Dokonano niedozwolonego finansowania budżetu Gminy w 2017 roku poprzez przelew środków z rachunku bankowego, na którym gromadzone były sumy depozytowe (wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów) na rachunek budżetu Gminy w łącznej kwocie 153.000,00 zł oraz na rachunek bankowy Gminnej Biblioteki Publicznej w Gnojnie w kwocie 6.000,00 zł. Następnie

środki w tej samej kwocie zwracano na konto sum depozytowych. Nieprawidłowość narusza art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>8</sup>.

2. W 2017 r. dopuszczono do przekroczenia limitu wydatków ustalonego w planie finansowym jednostki Urząd Gminy na kwotę 732,07 zł, co narusza art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych tj.:
  - w dniu 17.11.2017 r. dokonano wydatków ponad wielkość określoną w planie finansowym w rozdziale 75412 § 4300 o kwotę 129,09 zł,
  - w dniu 12.12.2017 r. dokonano wydatków ponad wielkość określoną w planie finansowym w rozdziale 40002 § 4210 o kwotę 333,14 zł,
  - w dniu 15.12.2017 r. dokonano wydatków ponad wielkość określoną w planie finansowym w rozdziale 40002 § 4300 o kwotę 269,84 zł.
3. Wystąpiły przypadki nieterminowego uregulowania w 2018 r. zobowiązań wykazanych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2017 r. w kwocie ogółem 10.447,90 zł, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
4. Kwoty spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, wskazane za poszczególne lata w kolumnie 14.1 załącznika nr 1 do uchwały: nr XIX/138/17 Rady Gminy z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gnojno na lata 2017-2035 oraz nr XXVII/204/17 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zmian WPF Gminy Gnojno na lata 2017-2035, wykazano niezgodnie z harmonogramami spłat kredytów określonych w umowach, czym naruszono art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

#### IV. W zakresie dochodów:

1. Zezwolenia: Nr I/25/A/15/17 na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% oraz piwo, Nr I/25/B/15/17 na sprzedaż napojów alkoholowych od 4,5% do 18% oraz Nr I/25/C/14/17 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% z dnia 09.11.2017 r., ważne od dnia 09.12.2017 r. do dnia 08.12.2021 r., doręczono przedsiębiorcy bez pokwitowania ich odbioru. Powyższe narusza art. 39 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>9</sup>. Opłaty za ww. zezwolenia dokonano w dniu 14.12.2017 r., tj. w okresie obowiązywania zezwoleń. Powyższe wskazuje, że przedsiębiorca dokonał opłaty po terminie określonym w art. 11<sup>1</sup> ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>10</sup>, zgodnie z którym pierwszą opłatą za wydanie zezwolenia wnosi się na rachunek gminy, przed wydaniem zezwolenia, lub że w okresie od dnia 09.12.2017 r. do dnia 13.12.2017 r. dokonywał sprzedaży alkoholu bez zezwolenia, co z kolei zgodnie z art. 43 ust. 1 ww. ustawy podlega grzywnie. Należy jednak zaznaczyć, że doręczenie przedmiotowych zezwoleń bez pokwitowania ich odbioru uniemożliwia jednoznaczne rozstrzygnięcie tej kwestii.
2. Nie sporządzano i nie przechowywano w dokumentacji podatkowej kopii wydanych w 2017 r. decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Powyższe narusza art. 210 § 1 pkt 8 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>11</sup>

<sup>8</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>9</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm., dalej ustawa Kodeks postępowania administracyjnego

<sup>10</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., dalej ustawa Ordynacja Podatkowa

oraz 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 w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych<sup>12</sup>.

**V. W zakresie wydatków:**

1. Skarbnikowi Gminy przyznano w okresie od dnia 01.02.2015 r. do dnia 28.02.2018 r. wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.900,00 zł, pomimo, iż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla Skarbnika w gminie do 15 tys. mieszkańców, określony w załączniku Nr 3 (tabela III) do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>13</sup> wynosi 4.800,00 zł. łączna wysokość zawyżonego wynagrodzenia zasadniczego, wypłaconego pracownikowi w ww. okresie stanowi kwotę 3.695,81 zł. W konsekwencji ustalenia wynagrodzenia zasadniczego w zawyżonej wysokości pracownikowi zawyżono także wypłacony dodatek za wieloletnią pracę (20% wynagrodzenia zasadniczego) za okres od dnia 01.02.2015 r. do dnia 28.02.2018 r. łącznie o kwotę 740,00 zł.
2. Pracownikowi Urzędu zatrudnionemu na stanowisku Konserwator ustalono oraz wypłacano dodatek specjalny w kwocie 140,00 zł miesięcznie. Przedmiotowy dodatek przyznano od dnia 01.02.2015 r. na czas nieokreślony. Nadto w piśmie w sprawie przyznania dodatku nie wskazano uzasadnienia jego przyznania. Dodatek specjalny to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonywanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to zatem świadczenie, które nie może być stałym elementem wynagrodzenia, przyznany na czas nieokreślony. Jeżeli pracownik stale wykonuje określone czynności, to wynagrodzenie z tego tytułu powinno być uwzględnione na poziomie jego wynagrodzenia zasadniczego lub dodatku funkcyjnego. Przyznawanie dodatków specjalnych na bliżej nieokreślony czas nie ma charakteru tymczasowego. Ciągły charakter tego świadczenia przesądza, że przedmiotowy dodatek specjalny przyznano z naruszeniem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>14</sup>.
3. Pracownikowi zatrudnionemu w Urzędzie na stanowisku Podinspektor przyznano w okresie od dnia 01.02.2015 r. do dnia 28.02.2018 r. dodatek funkcyjny w kwocie 550,00 zł. Ustalenia ww. wynagrodzenia dokonano nienależnie, albowiem obowiązujący w jednostce Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Gnojnie – zarządzenie Wójta Gminy Nr 38/09 z dnia 26.06.2009 r. ze zm. z dnia 31.12.2012 r. i 27.10.2014 r. nie przewiduje przyznania tego składnika wynagrodzenia dla ww. stanowiska. łączna wysokość nienależnie wypłaconego dodatku funkcyjnego za ww. okres stanowi kwotę 20.350,00 zł. Powyższe narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W konsekwencji przyznania nienależnego dodatku funkcyjnego pracownikowi zawyżono także wypłaconą w dniu 04.10.2017 r. nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego o kwotę 1.100 zł.
4. Część składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc kwiecień 2017 roku w kwocie 23.384,88 zł odprowadzono do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu

<sup>12</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67 ze zm.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1786, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,

<sup>14</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., dalej ustawa o pracownikach samorządowych

09.05.2017 r., tj. z 4-dniowym opóźnieniem. Powyższe narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>15</sup> oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych<sup>16</sup>.

5. Do dnia 31.05.2017 r. przekazano na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwotą stanowiącą 56,80% równowartości odpisów, zamiast kwotą stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, co narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>17</sup>.
6. Od przyjmującego zlecenie określone w umowie nr III/OR/2/2017 z dnia 02.01.2017 r. nie egzekwowano przedkładania w formie pisemnej, elektronicznej lub dokumentowej informacji o liczbie godzin wykonania zlecenia w terminie poprzedzającym termin wypłaty wynagrodzenia, pomimo iż w ww. umowie zlecenie nie określono sposobu potwierdzania liczby godzin wykonania zlecenia. Powyższe narusza art. 8b ust. 1 w związku z ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę<sup>18</sup>.
7. Umowę zlecenie nr III/OR/2/2017 z dnia 02.01.2017 r., na podstawie której dokonano wydatku w łącznej kwocie 39.600,00 zł zawarto bez uzyskania kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
8. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Przebudowa budynku oświaty w Janowicach Poduszowskich dla potrzeb utworzenia Dziennego Domu „Senior+” w systemie zaprojektuj i wybuduj” zawiadomienia o wyborze oferty najkorzystniejszej oraz o odrzuceniu oferty zostały podpisane przez Sekretarza pomimo, że Kierownik Zamawiającego (Wójt) nie skorzystał z uprawnienia o którym stanowi art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>19</sup> - nie powierzył wykonywania zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pracownikowi Zamawiającego.
9. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Przebudowa budynku oświaty w Janowicach Poduszowskich dla potrzeb utworzenia Dziennego Domu „Senior+” w systemie zaprojektuj i wybuduj” Zamawiający dokonał zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 10.505,52 zł brutto w dniu 18.01.2016 r. tj. po upływie 49 dni od daty bezusterkowego odbioru robót, co narusza art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.
10. Dnia 16.10.2017 r. zawarto aneks nr 1 do umowy Nr I.IN.26.2017 z dnia 28.06.2017 r. na realizację zamówienia publicznego pn. „Przebudowa budynku oświaty w Janowicach Poduszowskich dla potrzeb utworzenia Dziennego Domu „Senior+” w systemie zaprojektuj i wybuduj”, którym zmieniono termin zakończenia robót z dnia 16.10.2017 r. na dzień 8.12.2017 r., co nie zostało uprzednio przewidziane. Zmiana terminu wykonania zadania nieprzewidziana w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu narusza art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm., dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych

<sup>16</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1938 ze zm., dalej ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,

<sup>17</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1316, dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,

<sup>18</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 847, dalej ustawa o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,

<sup>19</sup> Dz. U. z 2017 r. poz.1579 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych.



- 11.** W zakresie stosowania w 2017 roku klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:
- wydatki stanowiące wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym zaklasyfikowano do § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, zamiast do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
  - wydatki stanowiące zapłatę za badania lekarskie członków ochotniczych straży pożarnych zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4280 „Zakup usług zdrowotnych”.

Powyższe 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 zagranicznych<sup>20</sup>.

**VI. W zakresie gospodarki mieniem:**

1. W Urzędzie Gminy nie prowadzono ewidencji należącego do gminy zasobu nieruchomości, co narusza art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 1 i 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>21</sup>.
2. Ogłoszenie o l ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Gnojno podano do publicznej wiadomości w dniu 31.01.2017 r., tj. wcześniej niż po upływie 6 tygodni, licząc od dnia wywieszonego w dniu 30.12.2016 r. wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co narusza art. 38 ust. 2 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 Gnojno 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.

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.

---

<sup>20</sup> 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

<sup>21</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

## 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 angażowania w wykonanie wydatków budżetu środków zgromadzonych na rachunku bankowym sum depozytowych (obcych środków pieniężnych), mając na uwadze finansowanie przejściowego deficytu budżetowego wyłącznie przy wykorzystaniu środków wymienionych w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- ✓ 2. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- ✓ 3. Zapewnić regulowanie zobowiązań w terminach ich wymagalności wynikających z faktur oraz umów, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
4. Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazywać za poszczególne lata w kolumnie 14.1 załącznika do WPF w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat kredytów określonych w umowach celem zachowania realistyczności WPF, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
- ✓ 5. Operacje kasowe dotyczące wypłat 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 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<sup>22</sup>.
- ✓ 6. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- ✓ 7. Prowadzić konta ksiąg pomocniczych (ewidencję analityczną) do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz do konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

<sup>22</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

8. 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.
9. Przestrzegać zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności:
- przypis udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych z Ministerstwa Finansów na rachunek budżetu Gminy ujmować w ewidencji księgowej budżetu na stronie Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu”, w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu”,
  - przypis udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych przekazywanych przez urzędy skarbowe ujmować w ewidencji księgowej budżetu za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące) roku budżetowego pod datą wpływu udziałów lub pod datą ostatniego dnia miesiąca za który wpłynęły udziały,
  - przypis i spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów ujmować w ewidencji księgowej konta 134 „Kredyty bankowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
  - zobowiązania z tytułu należnych składek członkowskich na rzecz stowarzyszeń, których członkiem jest Gmina ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.
10. Rzetelnie wykazywać wartość posiadanych akcji w spółkach w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych Urzędu, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przestrzegając zasad funkcjonowania konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” oraz konta 800 „Fundusz jednostki”, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
11. Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych poprzez dostosowanie wykorzystywanego programu finansowo-księgowego do wymogów ustawy o rachunkowości, a w szczególności w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań, tj. niedokonywanie kompensaty sald na kontach rozrachunkowych, zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych, na których saldo Wn powinno oznaczać stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań, w tym nadpłat.
12. Do dochodów budżetu Gminy nie zaliczać podatku od towarów i usług stanowiącego dochód budżetu państwa, stosownie do art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wpływy z tytułu należnego podatku od towarów i usług nie stanowią dochodów jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
13. Sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jako jednostki budżetowej i jako organu za okresy kwartalne: marzec, czerwiec, wrzesień i za rok sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik

Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>23</sup>.

- ✓ 14. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, wykazując w nim dane wynikające z ewidencji księgowej zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- ✓ 15. Sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzać rzetelnie oraz wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w terminie określonym w załączniku nr 40 do tegoż rozporządzenia.
- ✓ 16. W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z § 10 ust. 4, w związku z § 2 ust. 2 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do tegoż rozporządzenia, a w szczególności w poz. N3.2 „Depozyty na żądanie” w kolumnie nr 10 „Banki” nie wykazywać środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które jednostka będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego (dotacji) oraz wykazywać należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe, otrzymane w styczniu roku następnego za rok poprzedni.
- ✓ 17. Grunty inwentaryzować na ostatni dzień każdego roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, w związku z § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- ✓ 18. Inwentaryzację należności i zobowiązań na kontach rozrachunkowych, sald kont wynikowych 800 „Fundusz jednostki” i 860 „Wynik finansowy” oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, przeprowadzać na ostatni dzień każdego roku budżetowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
- ✓ 19. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować oraz powiązywać z zapisami księgowymi, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- ✓ 20. 19. Prawidłowo stosować klasyfikację paragrafów wydatków określoną w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności:
  - wydatki stanowiące wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym ujmować w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,

---

<sup>23</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 109

- wydatki stanowiące zapłatę za badania lekarskie członków OSP ujmować w § 4280 „Zakup usług zdrowotnych”.
- 21. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych doręczać przedsiębiorcom za pokwitowaniem ich odbioru, stosownie do art. 39 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.
- 22. 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.
- 23. Wynagrodzenie zasadnicze dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania ustalać i wypłacać w wysokości nie wyższej niż określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>24</sup>.
- 24. Wystąpić do Skarbnika o dobrowolny zwrot nienależnie pobranej części wynagrodzenia. W przypadku odmowy zwrotu, wyegzekwować należność od osób odpowiedzialnych za jej wypłatę na zasadach określonych w obowiązujących przepisach.
- 25. Dodatki specjalne przyznawać zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.
- 26. Dodatki funkcyjne przyznawać wyłącznie pracownikom zatrudnionym na stanowiskach uprawnionych do otrzymywania tego składnika wynagrodzenia, określonych w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych lub w obowiązującym regulaminie wynagradzania.
- ✓ 27. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za każdy miesiąc kalendarzowy opłacać nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, w związku z art. 87 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
- ✓ 28. Równowartość dokonanych odpisów przekazywać na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w terminach ustawowych, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
- 29. W przypadku gdy strony w umowie zlecenie nie określą sposobu potwierdzania liczby godzin wykonania zlecenia, egzekwować od przyjmującego zlecenie przedkładanie w formie pisemnej, elektronicznej lub dokumentowej informacji o liczbie godzin wykonania zlecenia w terminie poprzedzającym termin wypłaty wynagrodzenia, stosownie do art. 8b ust. 1 w związku z ust. 2 ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

---

<sup>24</sup> Dz. U. poz. 936

30. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
31. Zapewnić wykonywanie czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego przez pracownika/ów zamawiającego na podstawie pisemnego powierzenia przez kierownika zamawiającego, stosownie do art. 18 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
32. Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonywać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia, stosownie do art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
33. Zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści zawartej umowy dokonywać po uprzednim przewidzeniu takich zmian w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
34. Zaprowadzić ewidencję mienia komunalnego oraz prowadzić ją na bieżąco w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu tego mienia, jego kontrolę oraz pełną identyfikację nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 1 i 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami.
35. Ogłoszenia o przetargach 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.

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 Gnojno**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
mgr Zbigniew Rekas