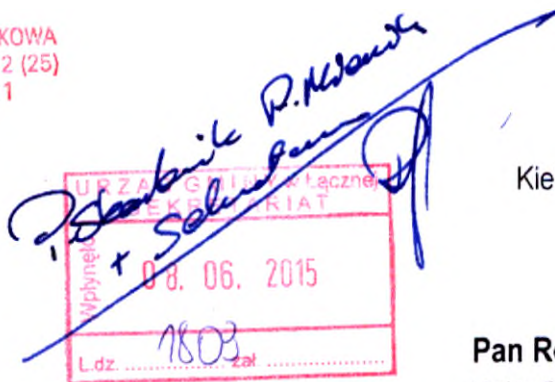


WK.60.1.....2015



Kielce, 3 czerwca 2015 r.

Pan Romuald Kowaliński
Wójt Gminy Łączna

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 Gminy Łączna w okresie od 3 lutego do 29 kwietnia 2015 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łączna za 2014 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i przekazano Wójtowi Gminy Łączna w dniu 29 kwietnia 2015 r.

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

W zakresie spraw ogólnie organizacyjnych:

W umowie rachunku bankowego zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Suchedniowie w dniu 15 listopada 2011 r. jako stroną umowy określono Urząd Gminy w Łącznej, zamiast Gmina Łączna, co narusza art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym², zgodnie z którym gmina posiada osobowość prawną. W ww. umowie nieprawidłowo określono osoby reprezentujące, tj. Wójta i Sekretarza, zamiast jednoosobowo Wójta Gminy, co narusza art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Ponadto ww. umowa nie zawiera kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

W zakresie księgowości:

W 2014 r., w księgach rachunkowych dokonywano zapisów operacji gospodarczych na kontach księgi głównej, których kierownik jednostki nie przyjął do stosowania w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Łączna i dla jednostki budżetowej Urząd Gminy Łączna – stanowiących odpowiednio załącznik Nr 5a i Nr 5b do Zarządzenia Nr 50/2013 Wójta Gminy z dnia 7 października 2013 r. w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Łącznej, tj.:

- w księgach rachunkowych organu dokonywano zapisów na kontach o symbolach 133-10, 133-11, 133-4, 133-5, 133-8, 133-9, 134-1, 260-1, 260-2, 260-3, 909-1 i 909-2;
- w księgach rachunkowych jednostki dokonywano zapisów na kontach o symbolach 014, 080-BGK, 130-BGK, 201-BGK, 225-2, 229-1.

Powyższe narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ oraz § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴.

W 2014 r. nie prowadzono ewidencji analitycznej do n/w kont:

- 020 „Wartości niematerialne i prawne” według ich tytułów oraz w sposób umożliwiający ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne,
- 851 „Zakładowy Funduszu Świadczeń Socjalnych” pozwalającej na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Powyższe narusza zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w/w kont określone w obowiązującej polityce rachunkowości oraz stanowi naruszenie zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W zakresie klasyfikacji budżetowej wydatków naruszono 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 zagranicznych⁵:

a) Wydatki w kwocie 600,00 zł dotyczące zwrotu dla pracowników Urzędu kosztów zakupu okularów korygujących wzrok w związku z pracą przy monitorze ekranowym nieprawidłowo zaklasyfikowano do § 428 „Zakup usług zdrowotnych”, zamiast do § 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”.

b) Wydatki w kwocie 237.440,81 zł dotyczące zapłaty odsetek od zaciągniętych kredytów/pożyczek nieprawidłowo zaklasyfikowano do § 807 „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”, zamiast do § 811 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.

W 2014 r. wystąpiły przypadki, że zaangażowanie wydatków na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano według wpływających faktur, zamiast według wartości zawartych umów, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶, zgodnie z którym w księgach rachunkowych ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie środków. Powyższe narusza także zasady funkcjonowania konta 998 określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zgodnie z którymi konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym (na stronie Wn ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym).

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

Urząd Gminy nieterminowo uregulował w 2014 r. zobowiązania jednostki wobec kontrahentów oraz nieterminowo przekazywał dotacje, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie dochodów budżetu:

W 2014 r. nie wydawano i nie doręczano decyzji dla wszystkich współwłaścicieli nieruchomości – opodatkowywano jedną decyzją wymiarową grunty, budynki i lasy stanowiące współwłasność małżonków, zamiast w drodze odrębnych decyzji, co narusza art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁷, art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym⁸, art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym⁹.

Wystąpiły przypadki zaniechania wystawiania tytułów wykonawczych, co narusza przepisy § 6 oraz § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych¹⁰, w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹¹, zgodnie z którymi po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności należy wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego.

W ewidencji szczegółowej do konta 221 - na kontach podatkowych (podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny) osób fizycznych nie dokonywano przypisu podatku w terminie, w którym podatnik pokwitował odbiór decyzji wymiarowej, co narusza art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹², zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, w związku 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 terytorialnego¹³.

Wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonane u inkasentów niezależnie od daty wpłaty ujmowane były w ewidencji na kartotekach kontowych podatników pod datami wpłaty podatków przez inkasentów, zamiast pod faktyczną datą wpłaty, co narusza art. 60 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym za termin dokonania zapłaty podatku uważa się przy zapłacie gotówką – dzień pobrania podatku przez inkasenta.

W zakresie wydatków budżetu:

W zakresie przyznania i wypłacenia 5 pracownikom w 2014 r. nagród jubileuszowych na kwotę ogółem 28.064,00 zł ustalono, że nieprawidłowo określono termin nabycia prawa do nagrody jubileuszowej i z opóźnieniem dokonano wypłaty, a mianowicie:

– nagrodę jubileuszową za 40 lat pracy przyznano pracownicy 2 lipca 2014 r. i wypłacono w dniu 18 lipca, podczas gdy na dzień 2 lipca 2014 r. staż pracy wynosi 41 lat, 4 miesiące i 13 dni,

⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 465

¹⁰ Dz. U. z 2014 r., poz. 656, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r.

¹¹ Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

¹² Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., dalej Ordynacja podatkowa

¹³ Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375

- nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy przyznano pracownikowi w dniu 17 września 2014 r. z dniem 1 września i wypłacono w dniu 18 września, podczas gdy na dzień 1 września 2014 r. staż pracy wynosi 25 lat i 1 dzień,
- nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy przyznano pracownicy w dniu 18 września 2014 r. z dniem 8 września i wypłacono w dniu 18 września, podczas na dzień 8 września 2014 r. staż pracy wynosi 30 lat i 4 dni,
- nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy przyznano pracownicy 17 października 2014 r. i wypłacono w dniu 20 października, podczas gdy na dzień 17 października staż pracy wynosi 25 lat i 3 dni,
- nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy przyznano i wypłacono pracownicy 12 listopada 2014 r., podczas gdy na dzień 12 listopada staż pracy wynosi 25 lat i 4 dni.

Powyższe narusza przepisy § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹⁴, zgodnie z którymi pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe oraz nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

Wójt Gminy zawarł w 2014 r. 3 umowy o dzieło (w dniu 12 maja za wynagrodzeniem brutto w wysokości 190,00 zł, w dniu 1 września za wynagrodzeniem brutto w wysokości 190,00 zł i w dniu 3 listopada za wynagrodzeniem brutto w wysokości 330,00 zł) z radnym Rady Gminy Łączna, co narusza art. 24d ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym wójt nie może powierzyć radnemu gminy, w której radny uzyskał mandat, wykonywania pracy na podstawie umowy cywilnoprawnej. Łączna wartość wynagrodzenia brutto w/w umów o dzieło zawartych w 2014 r. stanowi kwotę 710,00 zł.

Złożone przez Zakładu Gospodarki Komunalnej w dniu 27 stycznia 2015 r. rozliczenie z wykorzystania w 2014 r. dotacji przedmiotowej nie zostało sporządzone według druku ustalonego przez Radę Gminy – stanowiącego załącznik nr 1 do Uchwały Nr XIII/120/2011 z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie określenia zasad, trybu udzielania i rozliczania dotacji dla samorządowego zakładu budżetowego i w związku z tym nie zawiera wszystkich danych określonych w tym druku (według miesięcy - kwot należnych dotacji, otrzymanych dotacji, rodzaju wydatków, kwoty wydatkowanej ogółem, ilości km lub m³, jednostkowej kwoty dotacji). Powyższe narusza § 1 w/w Uchwały Rady Gminy Nr XIII/120/2011 z dnia 28 grudnia 2011 r. Otrzymane rozliczenie zostało sprawdzone, przyjęte bez zastrzeżeń i zaakceptowane przez Sekretarza Gminy, co wynika z pisma Or.3032.07.01.2015 z dnia 30 stycznia 2015 r.

Kontrola udzielonej w 2014 r. dotacji dla Uczniowsko-Ludowego Klubu Sportowego w Łącznej w kwocie 35.000,00 zł wykazała następujące nieprawidłowości:

a) Wójt Gminy w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań Gminy z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2014 r., stanowiącym załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2014 z dnia 20 stycznia 2014 r., nie zamieścił informacji o zrealizowanych w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i innym podmiotom, co narusza art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁵.

¹⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 ze zm.

¹⁵Dz. U. z 2014 r. poz.1118 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

b) Ogłoszenie z dnia 18 lutego 2014 r. dotyczące wyniku otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2014 r. nie zawiera wysokości przyznanych środków publicznych, co narusza art. 15 ust. 2h pkt 3 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W zakresie zamówień publicznych:

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego „Udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 2.990.000,00 PLN” w treści zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłanego wykonawcy, którego oferta nie została wybrana, nie zawarto informacji na temat terminu, po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta, co narusza art. 92 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶.

Do wyliczenia wartości szacunkowej zamówienia „Dowóz dzieci do Zespołu Szkół w Łącznej oraz do Szkoły Podstawowej w Goździe w roku szkolnym 2014/2015” przyjęto stawkę 1150 zł brutto za jeden dzień świadczonej usługi w ubiegłym roku szkolnym 2013/2014, zamiast stawki netto oraz nie dokonano przeliczenia wartości zamówienia według obowiązującego średniego kursu złotego w stosunku do euro określanego przez Prezesa Rady Ministrów, co narusza art. 32 ust. 1 oraz art. 35 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zakresie gospodarki mieniem:

Nie oddano w trwały zarząd nieruchomości na rzecz dwóch jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej (Zespołu Szkół w Łącznej oraz Zespołu Szkół w Goździe). Zaniechanie oddania w trwały zarząd nieruchomości na rzecz w/w jednostek narusza art. 4 pkt 10 i art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁷, zgodnie z którymi trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

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 Łączna 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 Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Łączna 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.

¹⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm., dalej Prawo zamówień publicznych

¹⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. 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. Zapewnić prawidłowe określanie strony umowy i osób reprezentujących gminę w zawieranych przez Gminę Łączna umowach oraz ich kontrasygnowanie, stosownie do przepisów art. 2 ust. 2, w związku z art. 46 ust. 1 i ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont i zgodnie z przyjętymi w nim zasadami klasyfikacji zdarzeń, stosownie do art. 4 ust. 1, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości. Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, w tym wykazu prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz zakładowego planu kont, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do zmian przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.
3. Prowadzić konta ksiąg pomocniczych (ewidencję analityczną) do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” według ich tytułów oraz w sposób umożliwiający ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne oraz do konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” pozwalającej na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej, stosownie do zasad określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
4. W planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości prawidłowo stosować klasyfikację wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
5. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania (np. w dacie zawarcia umowy), stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
6. Zobowiązania jednostki regulować w terminach ich wymagalności, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
7. Grunty stanowiące współwłasność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym.
8. Podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe zgodnie z art. 6 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami

z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu przedawnienia należności pieniężnych jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ww. rozporządzenia, w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

9. Przypisów dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod faktycznymi datami złożenia deklaracji, doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.
10. Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
11. Nagrody jubileuszowe dla pracowników samorządowych przyznawać w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
12. Nie powierzać radnym Rady Gminy łączna wykonywania pracy na podstawie umowy cywilnoprawnej, stosownie do art. 24d ustawy o samorządzie gminnym.
13. W treści zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty przesyłanych wykonawcom zawierać informację na temat terminu, po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta, stosownie do art. 92 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.
14. Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określać z należytą starannością wartość zamówienia jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
Tak ustaloną wartość zamówienia w złotych przeliczać na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, określanego przez Prezesa Rady Ministrów, w związku z art. 35 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
15. Egzekwować od Zakładu Gospodarki Komunalnej sporządzanie rozliczenia z wykorzystania dotacji przedmiotowej na druku ustalonym przez Radę Gminy w uchwale Nr XIII/120/2011 z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie określenia zasad, trybu udzielania i rozliczania dotacji dla samorządowego zakładu budżetowego.
16. W ogłoszeniu otwartego konkurs ofert na realizację zadań Gminy z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu zawierać informacje wymagane w art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
17. W ogłoszeniu wyniku otwartego konkurs ofert na realizację zadań Gminy z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu zawierać informacje dotyczące wysokości przyznanych środków publicznych, stosownie do art. 15 ust. 2h pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

18. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując Zespołowi Szkół w Łącznej oraz Zespołowi Szkół w Goździe nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

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

Do wiadomości:
Rada Gminy Łączna

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas