



Kielce, dnia 31 sierpnia 2018 r.

WK.60.23.2018

J. T. Juras
J. F. Wroble
019
03.09.18

Pan Krzysztof NOWAK
Wójt Gminy Słupia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 11 czerwca do 13 lipca 2018 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Słupia za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 16 lipca 2018 r.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W zakresie prawidłowości i terminowości ujmowania zdarzeń na koncie 011 „Środki trwałe” w 2017 r. w próbie objętej kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) Stwierdzono przypadki nieterminowego ujęcia w 2017 r. zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu. Powyższe dotyczyło przyjęcia na stan środków trwałych zakończonych i rozliczonych 3 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 652.715,05 zł z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 5 miesięcy, spowodowanym nieterminowym sporządzaniem dowodów OT przez pracowników merytorycznych. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
 - b) przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 1/2017 z dnia 29.12.2017 r. wartość inwestycji pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków etap III” zamiast poszczególne środki trwałe, wykonane w wyniku tej inwestycji - 29 sztuk przydomowych oczyszczalni ścieków o łącznej wartości 632.979,65 zł. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, jak również zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych

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

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

funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³.

2. Stwierdzono przypadek ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 011-03 „Środki trwałe” zmniejszenia wartości działki nr 326/9 położonej w Słupi o kwotę 3.695,00 zł stanowiącą różnicę pomiędzy wartością działki wynikającą z ewidencji księgowej a wartością wynikającą z operatu szacunkowego sporządzonego dla nieruchomości celem jej sprzedaży. Powyższa aktualizacja wartości początkowej środka trwałego była niezgodna z § 6 ust. 5 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości. Przepisy te stanowią jednoznacznie, iż wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
3. W zakresie prawidłowości ujmowania zdarzeń na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w 2017 r. stwierdzono, że:
 - a) bezpodstawnie ujęto na koncie 020 opłatę za cesję licencji oprogramowania na inny podmiot o wartości 615,00 zł, która nie stanowi wartości niematerialnych i prawnych.
 - b) nie przyjęto do ksiąg rachunkowych (na stan konta 020) licencji na programy finansowo - księgowe o wartości co najmniej 31.687,93 zł.Powyższe narusza art. 3 ust. 1 pkt 14 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości jak również zasady funkcjonowania konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
4. W sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sporządzonym na dzień 31.12.2017 roku w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” w pozycji I. „Fundusz jednostki na początku okresu (BO) wykazano kwotę 11.366.077,22 zł zamiast kwoty 7.182.265,05 zł wynikającej z salda konta 800 na początek 2017 r., w pozycji I.1.4. „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 1.659.817,08 zł zamiast 1.678.354,39 zł na skutek błędu rachunkowego, w pozycji I.1.6 „Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne” ujęto kwotę 4.471.584,86 zł zamiast 4.774.053,50 zł na skutek pomniejszenia wartości tych środków trwałych o nieprawidłową wartość ich umorzenia. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku ze wzorem tego sprawozdania określonym w załączniku nr 8 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
5. Nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 800 określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
6. W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. (korekta nr 2 z dn. 20.02.2018 r.) w wierszu N3.2. „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 461.047,15 zł zamiast 462.750,59 zł, różnica w kwocie 1.703,44 zł wynika z nieuwzględnienia w tej pozycji dochodów otrzymanych w styczniu 2018 r. za grudzień 2017 r. z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 1.711,44 zł (ujętych na koncie 224) oraz błędu rachunkowego w kwocie 8,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

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

w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴ w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tegoż rozporządzenia.

7. W 2017 r. wystąpiły przypadki, że na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano w ramach danego okresu sprawozdawczego wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, czyli faktycznego zaangażowania środków, lecz dopiero w następnych okresach sprawozdawczych. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

II. W zakresie wykonania budżetu:

W 2017 r. Wójt nie dokonywał zmian w planie finansowym Urzędu Gminy, co narusza art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany „planem finansowym jednostki budżetowej”.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Nie wydawano i nie doręczano decyzji dla wszystkich współwłaścicieli nieruchomości, tj. jedną decyzją wymiarową opodatkowywano grunty i budynki stanowiące współwłasność małżonków, zamiast w drodze odrębnych decyzji. Powyższe narusza art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁶ i art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym⁷.
2. Stwierdzono przypadki nie naliczenia i nie pobrania od inkasentów dokonujących nieterminowych wpłat rat podatków odsetek w łącznej kwocie 42,00 zł. W trakcie kontroli odsetki zostały uregulowane. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 53 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁸.

IV. W zakresie wydatków bieżących:

1. Podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2016-2017 pomniejszono o dodatek za wieloletnią pracę za okres niezdolności do pracy z powodu choroby pracownika. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej⁹ oraz § 6 w związku z § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r, w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop¹⁰. Wypłatę dodatkowego wynagrodzenia

⁴ Dz.U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

⁵ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁶ Dz.U. z 2018 r. poz. 1445

⁷ Dz.U. z 2017 r. poz. 1892

⁸ Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.

⁹ Dz.U. z 2016 r. poz.2217, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej

¹⁰ Dz.U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

rocznego zaniżono łącznie o kwotę 367,22 zł w tym: w kwocie 256,45 zł za 2016 r. oraz w kwocie 110,77 zł za 2017 r.

2. W dniu 22.11.2017 r. Wójt zawarł dwie umowy zlecenia o nr 33/2017 i 34/2017 na wykonanie usługi polegającej na „Wykonaniu opinii urbanistycznej do analizy zmian zagospodarowania przestrzennego opracowanej w miesiącu wrześniu 2017 r.” za wynagrodzeniem każda z ww. umów. w kwocie 700,00 zł, których zawarcie przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań. Plan wydatków w dziale 700 rozdziale 70005 § 4170 w dacie zawarcia umów wynosił 0,00 zł oraz wykonanie wynosiło 0,00 zł. Zobowiązanie przekroczyło upoważnienie o kwotę 1.400,00 zł. Zarządzeniem Nr 95/2017 Wójta z dnia 08.12.2017 r. plan finansowy w dziale 700, rozdziale 70005 § 4170 został zwiększony do kwoty 1.200,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. W 2017 r. ze środków przeznaczonych na ochronę przeciwpożarową (ujętych w rozdziale 75412), dokonano wydatków na kwotę 3.010,82 zł, niezwiązanych z kosztami wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej jednostek ochrony przeciwpożarowej poniesionych na:
 - wynagrodzenie dla zespołu muzycznego wypłaconego na podstawie zawartej umowy o dzieło Nr 17/2017 z dnia 19.05.2017 r., której przedmiotem było oprawa muzyczna uroczystości Jubileusz 95-lecia Ochotniczej Straży Pożarnej w Raszkowie na kwotę 700,00 zł,
 - zakup artykułów spożywczych, pucharów i kalendarzy na łączną kwotę 2.145,94 zł,
 - zakup nagród przeznaczonych dla dzieci biorących udział w konkursie na wianek „Noc Świętojańska-Słupia 2017” na kwotę 164,88 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej¹¹.

4. W zakresie udzielenia dotacji dla stowarzyszenia LKS „START” w Słupi Jędrzejowskiej na wykonanie zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - Wójt nie ogłosił w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu Gminy w Słupi oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Słupi informacji, na podstawie uchwały budżetowej, o wysokości zaplanowanych środków finansowych na realizację zadań publicznych w poszczególnych dyscyplinach sportowych na rok 2017 oraz nie podał informacji o terminie możliwości składania wniosków o udzielenie dotacji celowej przez podmiot działający na terenie Gminy o którym mowa w art. 3 i art. 4 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie¹² nienależący do sektora finansów publicznych i nie działający w celu osiągnięcia zysku, stosownie do § 6 uchwały Nr XLV/246/2014 Rady Gminy z dnia 29.10.2014 r. sprawie określenia warunków i zasad wsparcia finansowego rozwoju sportu na terenie Gminy Słupia.
 - Wójt zarządzeniem Nr 11/2017 z dnia 02.02.2017 r. ogłosił „Konkurs projektów na wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Słupia na rok 2017”, który nie został opublikowany na stronie internetowej Gminy, stosownie do § 3 ust. 3 uchwały Nr XLV/246/2014 Rady Gminy z dnia 29.10.2014 r.

¹¹ Dz.U. z 2018 r. poz. 620

¹² Dz.U. z 2018 r. poz. 1263, dalej ustawa o sporcie

- Ogłoszenia o udzieleniu dotacji dla LKS „START” na realizację projektów w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Słupia w 2017 r. nie opublikowano na stronie internetowej Gminy, stosownie do § 10 uchwały Nr XLV/246/2014 Rady Gminy z dnia 29.10.2014 r.
- Umowa Nr 10a/2017 z dnia 17.03.2017 r. zawarta pomiędzy Gminą Słupia a LKS „START” w Słupi Jędrzejowskiej na wsparcie rozwoju sportu na terenie gminy Słupia w 2017 r. nie określała warunków zmiany zakresu przedmiotowego umowy w czasie jej obowiązywania, stosownie do § 11 ust. 2 pkt „e” uchwały Nr XLV/246/2014 Rady Gminy z dnia 29.10.2014 r.

V. W zakresie zamówień publicznych:

1. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dostawa zestawu asenizacyjnego” Wykonawcom, których oferty nie zostały wybrane oraz wykonawcy którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, dokonano zwrotu wadium wniesionego w formie pieniężnej w dniu 31.01.2017 r., tj. odpowiednio 72 dni po wyborze oferty najkorzystniejszej i 63 dni od podpisania umowy w sprawie zamówienia publicznego. Natomiast w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa i remont dróg wewnętrznych i gminnych: (...)” Wykonawcom, których oferty nie zostały wybrane jako najkorzystniejsze, dokonano zwrotu wadium odpowiednio w terminie 28.08.2017 r. oraz 16.10.2017 r., tj. odpowiednio 26 i 75 dni po wyborze oferty najkorzystniejszej. Nieprawidłowość narusza odpowiednio art. 46 ust. 1 i ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹³.
2. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa i remont dróg wewnętrznych i gminnych(...)”:
 - w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazano jako wartość zamówienia kwotę wynikającą z kosztorysu inwestorskiego w wysokości brutto (226.994,29 zł) zamiast netto (184.548,20 zł) i przeliczono ją na euro tj. 54.371,19, co narusza art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
 - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych 35 dnia od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, tj. z naruszeniem terminu określonego art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

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

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

Organem wykonawczym Gminy Słupia 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 Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na 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. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie do Skarbnika dowodów OT i innych dokumentów o zmianie stanu składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania tych zdarzeń w okresie sprawozdawczym (miesiącu) w którym wystąpiły, stosownie do art. 20 ustawy o rachunkowości.
2. Zakończone inwestycje przyjmować na stan środków trwałych na podstawie prawidłowych dowodów księgowych (dowodów OT) wg poszczególnych obiektów inwentarzowych zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 011 "Środki trwałe" 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 Polskiej¹⁴.
3. Nie dokonywać aktualizacji wyceny wartości środków trwałych – poza przypadkami określonymi w przepisach, stosownie do § 7 ust. 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 31 ust. 3 ustawy o rachunkowości, w szczególności zaniechać dokonywania zmian wartości początkowej środków trwałych w oparciu o dane operatów szacunkowych sporządzanych celem zbycia nieruchomości.
4. Licencje o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok zaliczać do wartości niematerialnych i prawnych stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości oraz ewidencjonować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

¹⁴ Dz.U. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

5. Dokonać przyjęcia na stan konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” nabytych licencji oraz dokonać korekt błędnych zapisów księgowych celem doprowadzenia stanu wartości niematerialnych i prawnych w księgach rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, wykazując w nich dane zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącym załącznik nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, stosownie do § 23 ust. 8 tegoż rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 800 „Fundusz jednostki” w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, stosownie do zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 800 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
8. W sprawozdaniu Rb-N dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 2 ust. 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności w wierszu N3.2. „depozyty na żądanie” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do tegoż rozporządzenia.
9. Zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, ujmować w księgach rachunkowych na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
10. Dokonywać na bieżąco zmian w planie finansowym Urzędu Gminy, stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych¹⁵.
11. Budynki i grunty stanowiące współwłasność małżonków opodatkować w drodze odrębnych decyzji, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym.
12. Zobowiązać inkasentów do przestrzegania przepisów w zakresie terminowości wpłaty pobranych podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości na konto organu podatkowego. Od nieterminowych wpłat rat podatku naliczać i pobierać od inkasentów należne odsetki, stosownie do art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
13. Przy obliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie pomniejszać podstawy tego świadczenia o dodatek za wieloletnią pracę wypłacany za czas zwolnienia lekarskiego, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

¹⁵ Dz.U. z 2015 r. poz. 1542 ze zm.

14. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie wydatków, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
15. Wydatki na ochronę przeciwpożarową przeznaczać na cele wskazane w art. 32 ustawy o ochronie przeciwpożarowej.
16. Przy udzielaniu dotacji celowych w zakresie wsparcia finansowego rozwoju sportu przestrzegać postanowień uchwały Nr XLV/246/2014 Rady Gminy z dnia 29.10.2014 r. w sprawie określenia warunków i zasad wsparcia finansowego rozwoju sportu na terenie Gminy Słupia.
17. Zwrotu wadium wszystkim wykonawcom dokonywać niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty lub unieważnieniu postępowania, za wyjątkiem Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do art. 46 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zwracać wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 46 ust. 1a ww. ustawy.
18. Wartość zamówienia publicznego ustalać z należytą starannością, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
19. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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 Słupia

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Sekora