

WK.60.21.3306.2014

Pan Ryszard Adam Bień
Wójt Gminy Klimontów

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹ przeprowadziła w Urzędzie Gminy Klimontów w okresie od 3 czerwca do 25 lipca 2014 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Klimontów za 2013 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i przekazano Wójtowi Gminy Klimontów w dniu 25 lipca 2014 roku.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości ustalonej Zarządzeniem Nr 33/2012 Wójta Gminy Klimontów z dnia 20.06.2012 r. nie zawarto wykazu wszystkich faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych, mimo że w ewidencji jednostki Urząd Gminy stosowano piętnaście dzienników częściowych oraz nie zaktualizowano wykazu wersji stosowanego w jednostce oprogramowania służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i lit. c) w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².

Zapisy księgowe w dzienniku dotyczące wpływów z tytułu podatków (rolny, leśny, od nieruchomości) nie pozwalały na powiązanie ich ze źródłowymi dowodami księgowymi, co narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zapisy księgowe nie zawierały daty operacji oraz daty dokumentu, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, co narusza art. 23 ust. 2 pkt. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli ewidencji analitycznej środków trwałych do konta 011 „Środki trwałe” stwierdzono przypadki, że wartość środków trwałych jednostki – gruntów została zaewidencjonowana w jednej pozycji, np. obręb Beradz - działki nr 399, nr 430, nr 754 na łączną kwotę 2.085,30 zł, działki nr 288 i nr 319 na łączną kwotę 1.097,80 zł, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie

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

² Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)³ jak również zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, określone w załączniku Nr 3 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 funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴. Ponadto w ewidencji ujęto środki trwałe o nazwie „Drogi gminne”, dla których nie określono wartości, co narusza art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu oraz narusza zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zgodnie z którymi ewidencja szczegółowa do konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

W wyniku kontroli zapisów na koncie pozabilansowym 991 i 992 ustalono, że w 2013 roku na kontach tych dokonywano jednostronnych zapisów, tj. na koncie 991 ujmowano operacje zwiększeń i zmniejszeń (ze znakiem minus) planu dochodów po stronie Ma, natomiast na koncie 992 ujmowano operacje zwiększeń i zmniejszeń (ze znakiem minus) planu wydatków po stronie Wn, co narusza zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W 2013 roku wystąpiły przypadki, że na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, tj. pod datą zawarcia umowy czyli faktycznego zaangażowania środków. Zaangażowanie wydatków ewidencjonowano w momencie zapłaty do zrealizowanego wydatku. 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W ewidencji budżetu nieprawidłowo ujmowano operacje dotyczące bezpośrednich wpływów na rachunek budżetu (konto 133) dochodów budżetowych realizowanych przez jednostkę Urząd Gminy z tytułu podatków, które ujmowano w trakcie miesiąca zbiorczo Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast Wn 133 i Ma 901 „Dochody budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów. Analogiczna sytuacja miała miejsce również w pozostałych miesiącach roku 2013 oraz do czasu kontroli w roku 2014. Na koniec każdego miesiąca dokonywano przeksięgowania z konta 240 wpływów podatkowych na konto 901 według podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższe narusza zasady funkcjonowania kont 240 i 901 określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W ewidencji księgowej Urzędu nieprawidłowo ujmowano zrealizowane dochody budżetowe z tytułu podatków (rolny, leśny, od nieruchomości), które wpływały bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu (konto 133). Dochody te ujmowano w trakcie miesiąca na

³ Dz. U. Nr 242, poz. 1622

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

⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., dalej ustawa o finansach publicznych.

koncie 130 zbiorczo, zamiast ująć zgodnie z operacjami wynikającymi z wyciągu bankowego, tj. Wn 130 i Ma 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów. Na koniec miesiąca na podstawie dowodu PK dokonywano rozliczenia zbiorczych wpływów podatkowych na konto 130 i 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z zasadami funkcjonowania konta 130 i 221 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wydatki dotyczące zakupu dotyczące listew kablowych, obudowy, punktu dostępowego, switchy, utp w kwocie 1.476,00 zł zaklasyfikowano do paragrafu 4300 „Zakup usług pozostałych”, a powinny zostać zaklasyfikowane do paragrafu 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- wydatek w kwocie 400,00 zł wynikający z wezwania Sądu Rejonowego do uiszczenia opłaty stałej od wniosku w kwocie 40,00 zł oraz zaliczki na poczet badań biegłych w kwocie 360,00 zł w związku z wniesionym pismem o zastosowanie obowiązku poddania się leczeniu odwykowemu, do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”. Nieprawidłowość narusza postanowienia Załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶.

W 2013 roku wystąpiły przypadki nieterminowego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych dotyczących przyjęcia na stan ewidencji księgowej środków trwałych w wyniku rozliczenia zakończonych inwestycji, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wyniku porównania danych wykazanych w sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat” jednostki (wariant porównawczy) (korekta nr 1) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku stwierdzono, że w pozycji A.I Przychody netto ze sprzedaży produktów wykazano kwotę 142.563,49 zł wynikającą z ewidencji konta 760 dla analityki 700-70005-077 (135.056,49 zł) i 700-70005-0970 (3.747,00 zł), natomiast kwota ta powinna zostać ujęta odpowiednio w pozycji D. Pozostałe przychody operacyjne (142.563,49 zł), D.I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (135.056,49 zł), D.III pozostałe przychody operacyjne (3.747,00 zł) tego sprawozdania, co narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W zakresie przeprowadzania inwentaryzacji ustalono następujące nieprawidłowości:

- Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów na dzień 31.12.2013 r., sporządzono protokół w dniu 20.01.2014 r., który nie odnosi się do poszczególnych składników majątku (działek) będących przedmiotem inwentaryzacji. W protokole zawarto zapis, że zweryfikowane saldo gruntów jest zgodne wg załącznika do bilansu i ksiąg inwentarzowych. Załącznik do protokołu zawiera jedynie ogólną wartość gruntów według stanu na dzień 31.12.2013 r., tj. 268.295,22 zł, natomiast brak jest odniesienia się do poszczególnych składników majątku (działek) będących przedmiotem inwentaryzacji.

⁶ Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.

Protokół nie wskazuje, co było przedmiotem inwentaryzacji (co porównano), z jakimi dowodami źródłowymi, jakie zapisy były przedmiotem weryfikacji. Weryfikacja powinna polegać na stwierdzeniu czy dany składnik istnieje czy jednostka sprawuje nad nim kontrolę. Fakt przeprowadzenia inwentaryzacji powinny potwierdzać protokoły wskazujące konkretny przedmiot kontroli, a nie grupy bliżej niezidentyfikowanych składników.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi inwentaryzacja gruntów winna zostać przeprowadzona w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją tych składników a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Dokumenty, o jakich mowa w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, potwierdzające istnienie gruntów i źródło pochodzenia to dokumenty potwierdzające tytuł prawny do tych gruntów, czyli takie jak umowy notarialne, wyciągi z ksiąg wieczystych. Ponadto zgodnie z § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. inwentaryzacja gruntów powinna zapewnić porównanie danych z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

➤ Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) według stanu na 31.12.2013 r. została przeprowadzona podwójną metodą, tj. w drodze spisu z natury oraz w drodze weryfikacji (protokół weryfikacji salda konta 020 z dnia 17.01.2014 r.) bez porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych wartości.

➤ Z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji salda konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku sporządzony został protokół weryfikacji w dniu 15.01.2014 roku, który nie zawiera porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

W protokole z weryfikacji konta 080, które na dzień 31.12.2013 r. wykazywało saldo w kwocie 967.481,81 zł wpisano tylko nazwę poszczególnych zadań oraz ich wartość, natomiast nie porównano ich z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę ich zapisu.

➤ Przeprowadzona inwentaryzacja rozrachunków w drodze weryfikacji konta 221, które w ewidencji na dzień 31.12.2013 r. wykazywało saldo Wn 1.830.980,64 zł i Ma 6.765,93 zł nie została powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych oraz odpowiednio udokumentowana.

W protokole z dnia 14.01.2014 r. zawarto zapis, że zweryfikowane salda konta 221 według stanu na 31 grudnia 2013 r. są zgodne wg załącznika do bilansu. Natomiast w załączniku wskazano w sposób ogólny salda wg tytułów należności, których nie powiązano z zapisami księgowymi, nie wskazano poszczególnych dowodów księgowych, kontrahentów oraz dłużników. Taki sposób udokumentowania inwentaryzacji nie pozwala na potwierdzenie, że ustalono rzeczywisty stan należności oraz porównano go ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych. Przeprowadzona inwentaryzacja jest specyfikacją salda wg tytułów, a inwentaryzacja ma na celu ustalenie rzeczywistego (faktycznego) stanu składników majątkowych. Przedstawione do kontroli dokumenty nie pozwalają potwierdzić, że dokonano weryfikacji należności od poszczególnych dłużników. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie dochodów budżetowych

Od nieterminowo wniesionej raty podatku od środków transportowych organ podatkowy nie naliczył i nie pobrał odsetek w kwocie 25,00 zł. Powyższe narusza art. 53 § 1 i § 4 w związku z art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

W dokumentacji podatkowej przechowywano kopie decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego od osób fizycznych oraz podatków opłacanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, które nie posiadały podpisu osoby upoważnionej z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego zgodnie z art. 210 § 1 pkt 8 Ordynacja podatkowa.

Organ podatkowy w wydanych decyzjach udzielał dla osób fizycznych ulg w postaci umorzenia zaległości w innym podatku niż wskazany we wniosku złożonym przez podatnika. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 67a § 1 pkt 3 oraz art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Organ podatkowy wydawał decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych bez określenia rodzaju umarzanego podatku, co narusza art. 51 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym zaległością podatkową jest podatek nie zapłacony w terminie płatności, a zatem odpowiednio podatek rolny, leśny i od nieruchomości.

Przed wydaniem decyzji odmawiającej umorzenie zaległości podatkowych za 2013 r. nie wyznaczono stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zabranego materiału dowodowego, co narusza art. 123 § 1 i art. 200 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W decyzji FN.311.1.2013 z dnia 01.03.2013 r. w sprawie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego nieprawidłowo określono okres obowiązywania ulgi, co narusza art. 12 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 12 ust. 3 i art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym⁷.

Dokonywano przypisów na kontach podatników pod datą inną niż doręczenie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, co stanowi naruszenie art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 oraz 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁸. Przypisów na szczegółowych kontach podatników dokonywano pod datami 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada, zamiast jedną kwotą w wysokości odpowiadającej wysokości zobowiązania podatkowego podatnika, co narusza § 2 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. Ewidencja szczegółowa dla podatników nie zawiera wyodrębnienia stron konta księgowego Wn i Ma co narusza § 21 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

W 2013 roku nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 221 (konta analitycznego) z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

⁷ Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm., dalej ustawa o podatku rolnym

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

Wójt Gminy nie wydał decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w sytuacji, gdy przedsiębiorca, nieterminowo wniósł opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Powyższe narusza art. 11¹ ust. 7 w związku z art. 18 ust. 12 pkt. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zgodnie z którym w przypadku nieterminowego dokonania opłaty zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wygasa.

W zakresie wydatków bieżących

Wynagrodzenie miesięczne dla Zastępcy Wójta Gminy zatrudnionego równocześnie na stanowisku Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (wymiar po ½ etatu) naliczono i wypłacano w łącznej kwocie 6.950,00 zł (Zastępca Wójta - od dnia 1 lipca 2010 roku w kwocie 3.870,00 zł, w tym dodatek funkcyjny w wysokości 90% najniższego wynagrodzenia w kwocie 990,00 zł i Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego - od 1 lipca 2009 roku w kwocie 3.080,00 zł, w tym 40% dodatek funkcyjny w kwocie 440,00 zł). Ponieważ w angażach nie określono stawki dla dodatku funkcyjnego kontrola przyjęła, że dodatek funkcyjny został ustalony na obu stanowiskach jak dla pełnego wymiaru czasu pracy (łącznie w kwocie 1.430,00 zł), zamiast dla wymiaru ½ etatu zatrudnienia na poszczególnych stanowiskach, tj. za ½ etatu Zastępcy Wójta Gminy dodatek funkcyjny powinien wynosić 495,00 zł przy przyznanej wysokości 90% najniższego wynagrodzenia i za ½ etatu Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego powinien wynosić 220,00 zł przy przyznanej wysokości 40% najniższego wynagrodzenia (łącznie w kwocie 715,00 zł). Powyższe spowodowało zawyżenie dodatku funkcyjnego o kwotę 715,00 zł miesięcznie i łącznie za przyjęty okres od 1 lipca 2010 roku do 31 maja 2014 roku o kwotę 33.605,00 zł (47 miesięcy x 715,00 zł). Stosownie do § 11 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁹, pracownikom samorządowym zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia przysługują w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę. Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że maksymalna kwota dodatku funkcyjnego dla zastępcy wójta w gminach do 15 tys. mieszkańców wynosi 1.760,00 zł, zgodnie z przepisami w/w Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, tj. określony w III tabeli załącznika Nr 3 do tego Rozporządzenia maksymalny poziom dodatku funkcyjnego przewidziany dla zastępcy wójta w gminach do 15 tys. mieszkańców wynosi stawkę 7, dla której dodatek funkcyjny może być ustalony do 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego, stosownie do załącznika Nr 2. W wyjaśnieniu Wójt Gminy przyznał, że na stanowisku Zastępcy Wójta Gminy błędnie ustalono dodatek funkcyjny 90%, a powinien być 80%, natomiast na stanowisku Kierownika USC dodatek funkcyjny ustalono prawidłowo – stawka 40% stanowi ½ maksymalnej stawki 80% jaką dostałby na pełny etat. W związku z wyjaśnieniem kontrola przyjęła, że zawyżenie dodatku funkcyjnego na stanowisku Zastępcy Wójta Gminy stanowi kwotę 110,00 zł miesięcznie (990,00 zł – 880,00 zł) i ogółem 5.280,00 zł (48 miesięcy x 110,00 zł). Co do stanowiska Kierownika USC – wobec braku informacji w wyjaśnieniu Pana Wójta w zakresie

⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

stawki dodatku funkcyjnego, a sprecyzowaniu, że na pełnym etacie dodatek funkcyjny maksymalnie stanowiłby 80% nie jest możliwym uwzględnienie wyjaśnienia. Wynagrodzenie na tym stanowisku jest bowiem naliczane nieprzerwanie od 1 lipca 2009 roku na podstawie angażu z dnia 24 lipca 2009 roku, w którym dodatek funkcyjny określono jako 40% najniższego wynagrodzenia, tj. 440,00 zł nie podając, że dotyczy ½ maksymalnej wysokości tego dodatku. Podkreślenia wymaga też fakt, że w obowiązującym od 1 stycznia 2012 roku Zarządzeniu Nr 71/2011 ustalającym Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy określono w § 8 ust. 1, że dodatek funkcyjny przysługuje w wysokości od 20% do 50% wynagrodzenia zasadniczego pracownika, któremu przyznano ten dodatek. Wójt Gminy zaniechał dokonania stosownej zmiany angażu w zakresie dostosowującym dodatek funkcyjny dla Kierownika USC do obowiązującego Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy, co najmniej od 1 stycznia 2012 roku. Zmiany dodatku funkcyjnego dla pracownika na w/w stanowiskach dokonano dopiero w czasie kontroli.

Dla objętych kontrolą pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych i dla Sekretarza Gminy nie ustalono w angażach kategorii zaszeregowania – określono wyłącznie kwotę wynagrodzenia zasadniczego, co narusza postanowienia § 5 ust. 4 obowiązującego Regulaminu wynagradzania pracowników, zgodnie z którym wynagrodzenie zasadnicze ustalane jest każdorazowo w umowie o pracę poprzez wskazanie kategorii zaszeregowania i oznaczenie kwoty należnej pracownikowi. W angażach dla Skarbnika nie wskazano stawki przyznanego dodatku funkcyjnego, dodatek ten określono tylko kwotą. Dla ustalenia prawidłowości wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego niezbędne jest wskazanie w angażach w/w danych.

Spśród 4 pracowników, którym w 2013 roku wypłacono nagrody jubileuszowe, w przypadku jednej pracownicy, która zakończyła stosunek pracy w dniu 31 grudnia 2013 roku w związku z przejściem na emeryturę, wypłaty nagrody dokonano 27 grudnia 2013 roku, tj. 4 dni przed dozwolonym terminem oraz dla 2 osób wypłaty nagród dokonano z opóźnieniem, bowiem pracownicy, która nabyła prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat w dniu 15 marca 2013 roku wypłaty dokonano 27 czerwca 2013 roku (pismo Wójta Gminy w sprawie tej nagrody zostało sporządzone dopiero 24 czerwca 2013 roku), tj. po upływie 102 dni po nabyciu prawa do nagrody i pracownicy, która nabyła prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat w dniu 10 grudnia 2013 roku wypłaty dokonano 27 grudnia 2013 roku, tj. po upływie 17 dni po nabyciu prawa. Powyższe narusza przepisy § 8 ust. 5 i ust. 8 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zgodnie z którymi nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, w razie ustania stosunku pracy w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy lub emeryturę pracownikowi samorządowemu, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia rozwiązania stosunku pracy, nagrodę tę wypłaca się w dniu rozwiązania stosunku pracy.

W zakresie prawidłowości obliczenia wysokości funduszu sołeckiego dla poszczególnych 35 sołectw na 2013 rok ustalono, że wysokość środków przypadających na dane sołectwo została prawidłowo obliczona, za wyjątkiem sołectwa Klimontów, dla którego obliczona wysokość środków w kwocie 55.503,59 zł była wyższa, niż dziesięciokrotność kwoty bazowej przyjętej przez Gminę ($2.486,72 \text{ zł} \times 10 = 24.867,20 \text{ zł}$), co narusza art. 2 ust.

1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim¹⁰, zgodnie z którym wysokość środków przypadających na dane sołectwo wynosi:

$$F = \left(2 + \frac{L_m}{100} \right) \times K_b,$$

gdzie symbol F oznacza wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, jednak nie więcej niż dziesięciokrotność K_b .

Powyższe spowodowało zawyżenie funduszu sołecznego na 2013 rok o kwotę 30.636,39 zł. Pomimo nieprawidłowego przyznania środków z funduszu sołecznego sołectwu Klimontów poniesione wydatki z budżetu gminy w 2013 roku w ramach funduszu sołecznego nie przekroczyły maksymalnej wysokości dla tego sołectwa tj. 24.867,20 zł, bowiem wyniosły kwotę 24.751,16 zł.

Wójt Gminy nie ustalił regulaminu pracy komisji konkursowej, powołanej w celu przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu, mający na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości prac, co narusza § 16 załącznika do uchwały Nr XXI/189/12 z dnia 30.11.2012 r. w sprawie przyjęcia Programu Współpracy Gminy Klimontów z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2013 r.

Zawarta umowa dotacji w 2013 r. na realizację zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu w kwocie 100.000,00 zł nie posiada kontrasygnaty Skarbnika Gminy. Powyższe stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy.

W zakresie zamówień publicznych

W przeprowadzonych w 2013 roku postępowaniach w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zamówień publicznych dotyczących robót drogowych oraz budowy placu zabaw i wyposażenia stadionu Wójt Gminy każdorazowo powoływał komisję przetargową, nie określając jednak organizacji, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków tych komisji, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, co narusza art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych¹¹.

W zakresie gospodarki mieniem

Prowadzona ewidencja zasobu nieruchomości Gminy nie zawiera następujących danych:

- przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu – w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy,
- informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości,
- informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

¹⁰ Dz. U. Nr 52, poz. 420 ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1c pkt 4, 6 i 7, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kontrola procedury sprzedaży nieruchomości o Nr ewidencyjnym 404/4 w drodze przetargu nieograniczonego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- ogłoszenie o przetargu z dnia 02.10.2013 r. podano do publicznej wiadomości, na okres krótszy niż 30 dni, przed wyznaczonym terminem przetargu (29.10.2013 r.), co narusza § 6 ust 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- w ogłoszeniach o kolejnym przetargu (Wójt Gminy ogłosił kolejno przetargi ustne nieograniczone na dzień: 23 listopada 2012 r., 27 sierpnia 2013 r. i 29 października 2013 r.) nie wskazano terminu poprzedniego przetargu, co stanowi naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym w ogłoszeniu o przetargu podaje się m.in. terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów,
- Wójt Gminy ogłosił trzeci przetarg ustny nieograniczony w dniu 02.10.2013 r. na sprzedaż nieruchomości ustalając cenę wywoławczą nieruchomości w oparciu o operat sporządzony w dniu 28 grudnia 2011 r. Operat stracił swą aktualność w dniu 29 grudnia 2012 r., co narusza art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami zgodnie z którym operat szacunkowy może być wykorzystany dla celu dla którego został sporządzony przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia,
- nabywcę działki nie poinformowano na piśmie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży, co narusza art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nie oddano w trwałe zarząd nieruchomości na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej, tj. 5 jednostek budżetowych (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klimontowie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Klimontowie, Gimnazjum w Klimontowie, Przedszkole Samorządowe w Klimontowie i Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej). Zaniechanie oddania w trwałe zarząd nieruchomości na rzecz w/w jednostek narusza art. 4 pkt 10 i art. 43 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi trwałe zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Stwierdzono nieprawidłowość w dochodzeniu należności z tytułu realizacji dochodów z mienia komunalnego, polegającą na wzywaniu do zapłaty osób zalegających z zapłatą czynszu najmu/dzierżawy przez wysyłanie upomnień. Do osób zalegających ze spłatą należności należy kierować wezwania do zapłaty pamiętając, że do dłużników będących stronami stosunków cywilnoprawnych należy stosować drogę postępowania sądowego oraz egzekucję sądową zgodnie z przepisami części III ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego.

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 Klimontów 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, zgodnie z zakresem czynności ustalonym w karcie zadań stanowiska pracy z dnia 30.12.2013 r. na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Klimontów jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Uzpełnić dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości o wykaz faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych oraz o aktualny wykaz wersji stosowanego w jednostce oprogramowania, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b) i lit. c) ustawy o rachunkowości. Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do przepisów prawa, jak również do potrzeb jednostki.
2. Zapisów księgowych w dzienniku dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisywania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych oraz umożliwiającą ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
3. W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym datę operacji oraz datę dokumentu, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.
4. Środki trwale stanowiące własność Gminy, w tym grunty, ujmować ilościowo i wartościowo w księgach rachunkowych w sposób umożliwiającą ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia

- wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku oraz zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 lipca 2010 r. W przypadku gruntów (działek), dla których nie określono wartości, wyceny dokonywać zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Zapisów na kontach pozabilansowych 991 i 992 dokonywać zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
 6. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. jako etap poprzedzający płatność wydatków, pod faktyczną datą powstania zaangażowania np. zawarcia umowy, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
 7. Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:
 - a) Wpływ bezpośrednio na rachunek budżetu dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd Gminy z tytułu podatków ujmować na bieżąco w ewidencji księgowej budżetu na kontach:
Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - b) wykonane dochody budżetowe, w tym z tytułu podatków ujmować na bieżąco w ewidencji księgowej Urzędu na kontach:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
 8. Na bieżąco prowadzić ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
 9. 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.
 10. Zapewnić właściwy obieg dokumentów w zakresie środków trwałych umożliwiając ujmowanie operacji gospodarczych dotyczących zwiększenia lub zmniejszenia stanu środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia nastąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 11. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, wykazywać w sprawozdaniach finansowych – w tym w rachunku zysków i strat - zgodnie z treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

12. Przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w tym grunty inwentaryzować na ostatni dzień każdego roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych jak również w sposób zapewniający porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z § 6 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Przestrzegać obowiązku dokumentowania wyników inwentaryzacji oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
13. Odsetki za zwłokę naliczać w prawidłowej wysokości od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego, stosownie do art. 53 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.
14. W dokumentacji podatkowej przechowywać podpisane kopie decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego od osób fizycznych oraz podatków opłacanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego zgodnie z art. 210 § 1 pkt 8 ustawy Ordynacja podatkowa.
15. Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku uwzględniając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, winno odnosić się do zgłoszonego żądania, a rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika (decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie może dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku), zgodnie z przepisami art. 167 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
16. Ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych udzielać w poszczególnych podatkach, stosownie do art. 51 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 6c ustawy o podatku rolnym.
17. W prowadzonych postępowaniach podatkowych zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania oraz umożliwić wypowiedzenie się do zebranych dowodów i materiałów, stosownie do art. 123 § 1 i art. 200 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
18. W decyzjach w sprawie udzielania zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, wskazywać prawidłowy okres ich stosowania, mając na uwadze przepisy art. 13d ust. 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym.
19. Przypisu i odpisu podatków na koncie podatnika dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji, mając na uwadze przepisy art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego
20. Przypisów na poszczególnych kontach podatników dokonywać jedną kwotą w wysokości odpowiadającej wysokości zobowiązania podatkowego podatnika

stosownie do § 2 ust. 1 pkt 10 w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

21. Księgować dotyczących rozrachunków z poszczególnymi podatnikami dokonywać odpowiednio na stronach Wn i Ma konta szczegółowego uwzględniając przepisy § 21 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego
22. Założyć i prowadzić do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencję analityczną należności z tytułu opłat za zajęcia pasa drogowego wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
23. W przypadku uiszczenia opłat po terminie ustawowym, wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy kodeks postępowania administracyjnego.
24. Prawidłowo ustalać wysokość dodatku funkcyjnego dla pracowników Urzędu mając na uwadze przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i obowiązującego w Urzędzie Gminy Regulaminu wynagradzania.
25. Zapewnić określanie w angażach ustalających wynagrodzenia dla pracowników Urzędu przyznanej kategorii zaszeregowania, stosownie do § 5 ust. 4 obowiązującego regulaminu wynagradzania.
26. Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, a w razie ustania stosunku pracy w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy lub emeryturę pracownika, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia rozwiązania stosunku pracy, wypłacać w dniu rozwiązania stosunku pracy, zgodnie z § 8 ust. 5 i ust. 8 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
27. Zapewnić, aby wysokość środków przypadających na dane sołectwo, w ramach wyodrębnionego funduszu sołectkiego na dany rok, nie przekraczała dziesięciokrotności kwoty bazowej przyjętej przez Gminę Klimontów, zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołectkim¹².
28. Określić tryb pracy komisji przetargowych oraz zakres obowiązków ich członków, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, przejrzystość pracy komisji oraz indywidualizację odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności, zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
29. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

¹² Dz. U. 2014 r. poz. 301

30. Ewidencję gminnego zasobu nieruchomości prowadzić zgodnie z art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
31. Podawać do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu stosownie do § 6 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości
32. W ogłoszeniach o kolejnym przetargu na sprzedaż nieruchomości wskazywać termin poprzedniego przetargu, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
33. Operat szacunkowy wykorzystywać do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a po upływie tego okresu – po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do przepisów art. 156 ust. 3 i 4 powołanej ustawy.
34. Nabywcę nieruchomości informować na piśmie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
35. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
36. Zaprzestać kierowania do osób mających zobowiązania wobec gminy, wynikające ze stosunków cywilnoprawnych (najem, dzierżawa), upomnień oraz wystawiania tytułów wykonawczych, jako że należności te nie podlegają egzekucji administracyjnej. Do dłużników kierować wezwania do zapłaty z określeniem terminu wpłaty. Po bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonego w wezwaniu do zapłaty – rozważyć możliwość skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego, a następnie postępowania egzekucyjnego zgodnie z przepisami części III ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego.

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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Gminy w Klimontowie