



Kielce, dnia 13.06.2023 r.

WK.60.6.2023

Pani Katarzyna Kondziołka
Burmistrz Zawichostu

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 Urzędzie Miasta i Gminy w Zawichoście w okresie od dnia 18 stycznia do dnia 10 marca 2023 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Zawichost** za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 14 kwietnia 2023 roku.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej w 2022 roku do nadal w Urzędzie Miasta i Gminy w Zawichoście, polityce rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 25/2018 Burmistrza z dnia 19 lutego 2018 roku wraz ze zmianami:
 - a) nie określono wysokości stawek amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych,
 - b) zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” nie zostały dostosowane do faktycznych rozwiązań przyjętych w jednostce, ponieważ w opisie do ww. konta wskazano, iż *konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. W rzeczywistości Urząd Miasta i Gminy jako jednostka nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego służącego do realizacji dochodów i/lub wydatków budżetowych objętych planem finansowym lecz korzysta bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu Gminy a zapisy na koncie 130 dokonywane są powtórzonym zapisem do konta 133 „Rachunek budżetu”,*
 - c) nie określono obowiązku prowadzenia do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” ewidencji szczegółowej w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe,
 - d) nieprawidłowo określono zasady ewidencji w księgach rachunkowych budżetu (Organu) operacji gospodarczych z tytułu rozliczeń z instytucjami pośredniczącymi z tytułu wyprzedzającego

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1668, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

finansowania z własnych środków wydatków podlegających finansowaniu środkami z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, wynikającej z wniosku o płatność, tj. zapisem Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” i Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości², w związku z art. 8 ust. 1 ww. ustawy a także § 20 ust. 1 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 Polskiej³.

2. W 2022 roku zaniechano sporządzania za dany okres sprawozdawczy:
 - zestawienia obrotów dzienników częściowych, pomimo iż w ramach ksiąg rachunkowych jednostki Urząd Miasta i Gminy, stosowano dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów,
 - zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej jednostki Urząd Miasta i Gminy.Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 3 i art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. W latach 2019-2021 a także na dzień 30.09.2022 r. nie zachodziła zgodność sald Wn i Ma ujętych w ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonego wg podziałek klasyfikacji budżetowej (§§ 0310, 0320, 0330 i 0340) z ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 221 na indywidualnych kontach podatników. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. W latach 2019-2022 nie zachowano zasady ciągłości bilansowej, co skutkowało niezgodnością bilansu otwarcia (BO) na dzień 1.01.2020 r., 1.01.2021 r. oraz 1.01.2022 r. z bilansem zamknięcia (BZ) odpowiednio na dzień 31.12.2019 r., 31.12.2020 r. i 31.12.2021 r. w zakresie sald Wn i Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonego w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 13 ust. 5 tej ustawy.
5. Do dnia 31.12.2022 roku nie sporządzono oraz nie przekazano do Referatu Finansowego dowodów OT/informacji w zakresie nieodpłatnie otrzymanych w latach 2020-2022 przez Gminę Zawichost gruntów oznaczonych symbolem „dr”, w konsekwencji czego do dnia 31.12.2022 roku w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy nie ujęto co najmniej 441 działek, co do których Gmina Zawichost posiada prawo własności. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. W 2022 roku wystąpiły przypadki, iż na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów czyli faktycznego zaangażowania środków, lecz ujmowano je w następnych okresach sprawozdawczych pod datą zapłaty na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę. W objętej kontrolą próbie nieterminowo ujęto zaangażowanie wydatków budżetowych na kwotę ogółem 48.126,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ oraz zasady funkcjonowania konta

² Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

998 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

7. W sporządzonym w dniu 20.10.2022 r. jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres sprawozdawczy od 1.01.2022 r. do 30.09.2022 roku, w podziałkach klasyfikacji budżetowej 600/60020/0490, 600/60020/0920, 700/70005/0550, 700/70005/0750, 700/70005/0760, 700/70005/0830, 700/70005/0920, 700/70005/0970, 700/70007/0750, 700/70007/0920, 750/75023/0940, 750/75023/4520, 756/75615/0910, 756/75616/0910, 756/75618/0460, 756/75618/0480, 756/75618/0490, 756/75618/0920, 801/80104/0830, 900/90026/0490, 900/90026/0910 oraz 926/92605/2950 w kolumnach 8 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz 10 „nadpłaty” wykazano dane które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, w związku z § 3 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
8. Według stanu na dzień 31.12.2021 roku:
 - a) inwentaryzację zobowiązań w kwocie 3.225.000,00 zł z tytułu kredytów ujętych w księgach rachunkowych budżetu (Organu) na koncie 134 „Kredyty bankowe” przeprowadzono drogą otrzymania z banku potwierdzenia salda zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
 - b) inwentaryzację należności w kwocie 92.000,00 zł od Fundacji „TAK dla Działania” z tytułu pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 130/2021 z dnia 29.09.2021 r. zinwentaryzowano w drodze weryfikacji zamiast w drodze potwierdzenia salda,
 - c) inwentaryzację w drodze spisu z natury obcych środków trwałych powierzonych jednostce do użytkowania przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji o wartości 14.795,98 zł, przeprowadzono w dniu 18.01.2022 roku, zamiast w terminie do dnia 15.01.2022 roku. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1, ust. 2 i ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

II. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W latach 2021-2022 oraz do dnia niniejszej kontroli zaniechano wezwania Starosty Sandomierskiego reprezentującego Skarb Państwa do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2021-2022 lub złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn jej niezłożenia, pomimo iż z ewidencji gruntów stanowiącej podstawę do wymiaru podatku wynika, iż Skarb Państwa jest właścicielem 4 działek o powierzchni 57.972 m² oraz posiadaczem samoistnym 7 działek o powierzchni 122.600 m², znajdujących się posiada na terenie Gminy Zawichost, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolami Tr - „tereny różne”, dla których nie wskazano podmiotu innego na rzecz którego przekazano nieruchomości. Nieprawidłowość narusza art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁶ oraz art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁷, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 344, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 70, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

1989 r. Prawno geodezyjne i kartograficzne⁸ oraz art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁹.

2. W lipcu 2022 roku w ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego nastąpiła zmiana klasyfikacji gruntu o pow. 1.273 m² z użytku rolnego na grunt oznaczony symbolem „B” – tereny mieszkaniowe. Organ podatkowy w stosunku do podatnika - osoby fizycznej zaniechał wydania decyzji w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości. W trakcie kontroli wydano decyzję ustalającą podatek od nieruchomości za 2022 rok w zakresie ww. gruntu na kwotę 111 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
3. W kwietniu 2021 roku Organ podatkowy otrzymał informację ze Starostwa Powiatowego dotyczącą m.in. nabycia naczepy przez osobę fizyczną. Zaniechano wezwania podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. W trakcie kontroli podatnik złożył deklaracje na podatek od środków transportowych za lata 2021-2022 oraz zapłacił należny podatek w kwocie 139 zł. Nieprawidłowość narusza art. 9 ust. 4, ust. 4a i ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

III. W zakresie wydatków budżetowych:

Zamawiający nie ogłosił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu 2 umów w sprawie zamówienia publicznego zawartych w 2022 roku, co narusza art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰.

IV. W zakresie gospodarki mieniem:

W latach 2019-2022 zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Nieprawidłowość narusza art. 25 ust. 2 i 2a, w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 43/2023 Burmistrza z dnia 23.02.2023 roku przyjęto plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2023-2025, wobec czego odstąpiono od wydania zalecenia.

V. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi:

1. Przekazane przez Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury oraz Dyrektora Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy sprawozdania finansowe za 2021 rok, sporządzone zostały w formie papierowej. Sprawozdania nie zostały podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownika jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 45 ust. 1f i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Centrum Usług Wspólnych od 2017 roku prowadzi wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną dla obsługiwanych jednostek. W dniu 1 września 2020 r. pomiędzy jednostkami obsługiwanymi, tj. Środowiskowym Domem Samopomocy oraz Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej a Centrum Usług Wspólnych zawarto porozumienia ustalające

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

⁹ Dz. U. 2022 r. poz. 2651 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

wynagrodzenie dla CUW z tytułu obsługi finansowo-organizacyjnej ww. jednostek obsługiwanych w wysokości odpowiednio:

- Środowiskowy Dom Samopomocy - 2.077,76 zł brutto miesięcznie,
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej - 9.080,27 zł brutto miesięcznie, a od dnia 01.09.2022 r. 9.329,46 zł brutto.

Do dnia 09.03.2023 r. wydatki wyniosły odpowiednio: ZGKiM - 188.931,61 i zaległości w kwocie 94.613,61 zł oraz Środowiskowy Dom Samopomocy - 61.058,35 zł.

Zawarte porozumienia naruszają art. 10b ust. 2 i art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym a dokonywanie wydatków z ww. tytułu narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach 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 poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz 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/Głównym księgowym. Prawa i obowiązki Skarbnika/Głównego księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu 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). Burmistrz 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 zarządczej, spoczywa na Burmistrzu (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. Dokonać zmian polityki rachunkowości, dostosowując jej uregulowania do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
2. Przy stosowaniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy rachunkowości.

3. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienia obrotów i sald, stosownie do art. 18 ust. 1 ww. ustawy.
4. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Przestrzegać obowiązku zachowania na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zasady czystości obrotów, celem zapewnienia prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędnych danych do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z § 21 pkt 1 ww. rozporządzenia.
6. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody zmian w stanie środków trwałych oraz inne dokumenty, z których wynikają zobowiązania i należności jednostki były przekazywane do Referatu Finansowego w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w prawidłowym okresie sprawozdawczym.
7. Dokonać ujęcia na koncie 011 „Środki trwałe” gruntów stanowiących własność Gminy, tak aby zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan faktyczny, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a) tej ustawy.
8. Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku pod faktyczną datą powstania zaangażowania, 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 Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
9. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
10. Terminowo oraz z zastosowaniem prawidłowej metody przeprowadzać inwentaryzację, stosownie do art. 26 ust. 13 ustawy o rachunkowości.
11. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

12. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach/informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
13. W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku złożenia właściwemu organowi podatkowemu deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego, zażądać od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do ich złożenia, stosownie do art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
14. Prawidłowo ustalać powstanie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od środków transportowych, mając na uwadze że obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, a także od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu po upływie okresu, na jaki została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu tego pojazdu z ruchu, stosownie do art. 9 ust. 4 i 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
15. W terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.
16. Zobowiązać samorządowe instytucje kultury do sporządzania sprawozdań finansowych w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 ustawy o rachunkowości oraz ich przekazywania w postaci elektronicznej opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do art. 45 ust. 1f i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
17. Nie zawierać porozumień pomiędzy jednostką obsługującą i jednostką obsługiwaną dotyczących ustalania wynagrodzenia tytułem prowadzenia obsługi finansowo – organizacyjnej i nie dokonywać wzajemnych rozliczeń finansowych między jednostkami z tego tytułu, stosownie do art. 10b ust. 2 i art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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

W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych proszę poinformować o rezultatach finansowych podjętych działań (np. kwotach odpisów, przypisów, skutków dokonanych korekt).

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.

Damian Grzelka¹¹

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Do wiadomości:

Rada Miejska w Zawichoście

¹¹ podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym.