

Wrocław, 6 sierpnia 2020 roku

WK.WR.40.17.2020.109

**Pan
Janusz Chodasewicz
Burmistrz Miasta Kamienna Góra**

**Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 19 marca do 26 czerwca 2020 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Kamienna Góra. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Burmistrzowi Miasta Kamienna Góra.

Ponadto w okresie od 5 do 15 czerwca 2020 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamiennej Górze. W oparciu o ustalenia tej kontroli, Izba wystosowała do Pani Dyrektora wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Burmistrzowi do wiadomości.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Miasta Kamienna Góra wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych

W przypadku trzech upoważnień, które obowiązywały w okresie objętym kontrolą, udzielonych przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra zarządzeniami nr 249/06 z 1 grudnia 2006 r. dla Skarbnika Miasta, nr 152/07 z 4 lipca 2007 r. dla Kierownika Wydziału Finansowo-Budżetowego i nr 37/A/2018 z 1 lutego 2018 r. dla Zastępcy Skarbnika, zawierających m.in. upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), w podstawie prawnej nie powołano art. 143 § 1 tej ustawy, zgodnie z którym organ podatkowy może

upoważnić funkcjonariusza lub pracownika kierowanej jednostki organizacyjnej do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie, a w szczególności do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń. W trakcie kontroli zarządzeniami nr 151/2020 i nr 152/2020 z 1 czerwca 2020 r. Burmistrz udzielił nowych upoważnień dla Skarbnika Miasta i dla jego Zastępcy, w których powołano prawidłową podstawę prawną.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Należności długoterminowe ujęte na dzień 31.12.2018 r. w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” wyniosły 669.834,30 zł (wydruk dokumentu „Zestawienie obrotów i sald na koniec 2018 r. Konta analityczne z zakresu 201 do 245”), natomiast należności długoterminowe ujęte na koncie syntetycznym 226 wyniosły 671.995,80 zł (wydruk komputerowy „Zestawienie obrotów i sald na kontach roku 2018, konta syntetyczne z zakresu od 000 do 999”) - różnica 2.161,50 zł. Naruszało to art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej i prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. w kolumnie 10 „zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” i w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kw. 2018 r. w wierszu E.4.1 „zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług”, zostały zawyżone łącznie o kwotę 1.138.349 zł, co naruszało odpowiednio § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 36 do rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773). W świetle tych przepisów w sprawozdaniu Rb-28S, w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym, a w sprawozdaniu Rb-Z w wierszach E.4.1 i E.4.2 wykazuje się wymagalne zobowiązania. Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu ww. rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

W latach 2018-2020 nie przestrzegano terminów płatności zobowiązań, wynikających z faktur i rachunków za dostawy i usługi (kwota ogółem 3.994.491,62 zł). Zobowiązania wobec 10 kontrahentów zostały uregulowane w 2018 r. z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 46 dni (kwota 160.327,08 zł), zobowiązania wobec 18 kontrahentów zostały uregulowane w 2019 r. z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 346 dni (kwota 3.546.486,64 zł) i zobowiązania wobec 5 kontrahentów zostały uregulowane w 2020 r. z opóźnieniem wynoszącym od 4 do 65 dni (kwota 287.677,90 zł). Z tytułu nieterminowych płatności nie zapłacono odsetek. Powyższe naruszało dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) w świetle której, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 2 lit. c) zawartego w wystąpieniu pokontrolnym wystosowanym po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przeprowadzonej w 2016 roku. Niewykonanie wniosku pokontrolnego w ww. zakresie świadczy o niedostatecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy.

W zakresie dochodów budżetowych

Skutki decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 517 zł wydanej w styczniu 2019 r. ujęto w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., a skutki decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 517 zł wydanej w styczniu 2020 r. ujęto w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., co spowodowało zawyżenie skutków w sprawozdaniach za 2018 r. o kwotę 517 zł. Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdań Rb-27S oraz Rb-PDP.

Przypisu należności podatkowych za lata 2018-2019, na kartotekach wszystkich objętych kontrolą podatników będących osobami fizycznymi opłacającymi podatek od nieruchomości, dokonano pod datą wydania decyzji ustalającej wymiar zobowiązania, co naruszało § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, z których wynika, że zobowiązanie powstaje, w przypadku osób fizycznych, z dniem doręczenia decyzji organu

podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania, a decyzje służą do udokumentowania przypisów.

W przypadku właściciela nieruchomości zobowiązanego do uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o identyfikatorze 557 nie dokonano w latach 2013-2019 przypisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z tytułu posiadania nieruchomości niezamieszkałej (kwota 2.406,60 zł), pomimo że w złożonej deklaracji zadeklarował posiadanie nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości niezamieszkałej. Płatnikowi temu przypisywano tylko kwotę należną z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z tytułu posiadania nieruchomości zamieszkałych. Naruszało to § 4 ust. 1 pkt 1 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, który stanowi że do udokumentowania przypisów lub odpisów służą: deklaracje, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe.

Dla 10 objętych kontrolą osób posiadających, według stanu na dzień 31.12.2018 r. i 31.12.2019 r. zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości łącznej 4.845,86 zł, upomnienia sporządzono od 38 do 504 dni po terminie wynikającym z regulacji określonych w § 19 ust. 4 Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, wprowadzonej zarządzeniem nr 328/2015 z 31 grudnia 2015 r., natomiast tytuły wykonawcze od 35 dni do 92 dni po terminie skutecznie doręczanych upomnień. Zgodnie z § 19 ust. 4 powołanej instrukcji, upomnienie sporządza się niezwłocznie gdy zaległość przekroczy kwotę 50 zł (...), a w przypadku zaległości niższej od 50 zł po upływie 4 okresów płatności w przypadku opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a wg dyspozycji § 19 ust. 6 instrukcji jeśli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, sporządza się tytuły wykonawcze.

Wobec 6 podatników zalegających z opłatą podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2018 r. oraz 31.12.2019 r. (kwota 96.332,29 zł), upomnienia sporządzano po upływie, od 138 do 172 dni od terminu płatności podatku, natomiast tytuły wykonawcze od 72 dni do 188 dni po terminie skutecznie doręczanych upomnień lub ich nie wystawiano. Z § 19 ust. 4 ww. instrukcji wynikało, że upomnienia sporządza się niezwłocznie gdy zaległość przekroczy kwotę 50 zł (...), a w przypadku zaległości niższej niż 50 zł po upływie 2 okresów płatności dla podatku od nieruchomości (...). Natomiast z § 19 ust. 6 instrukcji wynikało, że jeśli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, sporządza się tytuły wykonawcze. We wszystkich poddanych próbie przypadkach upomnienia należało sporządzić już po pierwszej racie zaległości, ponieważ zaległość przekraczała 50 zł.

W latach 2018-2019 Miasto Kamienna Góra dopłacało do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Niedobór pomiędzy wpływami z opłat i wydatkami w 2018 r. wyniósł 124.832,95 zł. Pomimo podjęcia przez Radę Miasta uchwały nr VIII/40/19 z 27 marca 2019 r. (z mocą obowiązującą od 1 maja 2019 roku) w sprawie metody ustalenia opłaty za

gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty i stawki opłaty za pojemnik oraz określenia niższych stawek za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny, i zwiększenia stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, niedobór pomiędzy wpływami i wydatkami wyniósł w 2019 r. - 1.227.929,43 zł. Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami wyniosły: na dzień 31.12.2017 r. - kwota 708.655,02 zł, na dzień 31.12.2018 r. - kwota 880.762,27 zł, na dzień 31.12.2019 r. - kwota 988.103,05 zł. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania systemu odbioru odpadów komunalnych, zachodzi konieczność doprowadzenia do zbilansowania dochodów z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W zakresie wydatków budżetowych

Kontrola wydatków bieżących wykazała, że Burmistrz Miasta przyznawał dodatki specjalne z zachowaniem ciągłości: dla Sekretarza Miasta na podstawie 5 pism na okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2020 r., dla poprzedniego Zastępcy Burmistrza na podstawie 2 pism na okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r., dla Zastępcy Burmistrza (pełniącego funkcję od 1 grudnia 2018 r.) na podstawie 2 pism na okres od 1 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r., dla Skarbnika Miasta na podstawie 5 pism na okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2020 r. i dla Zastępcy Skarbnika na okres od 1 lutego 2018 r. do 30 czerwca 2020 r. - w łącznej wysokości 338.620 zł. Tymczasem z § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta Kamienna Góra z 28 grudnia 2017 r. ze zm. oraz z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1282) wynika, że pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

Zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników za marzec 2019 r. w kwocie 45.845 zł i czerwiec 2019 r. w kwocie 46.574 zł odprowadzono odpowiednio w dniach: 23.04.2019 r. i 23.07.2019 r., co naruszało art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1509 ze zm.), z którego wynika, że płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

Składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników: za marzec 2019 r. w kwocie 70.000 zł (z należnej do zapłaty kwoty 132.039,36 zł) odprowadzono w dniu 8.04.2019 r.,

za czerwiec 2019 r. w kwocie 134.560,26 zł (z należnej do zapłaty kwoty 137.189,86 zł) odprowadzono w dniu 8.07.2019 r., za lipiec 2019 r. w kwocie 104.159,87 zł (z należnej do zapłaty kwoty 104.217,36 zł) odprowadzono w dniu 6.08.2019 r. i za listopad 2019 r. w kwocie 79.544,69 zł (z należnej do zapłaty kwoty 99.956,69 zł) oprowadzono w dniu 6.12.2019 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 3, 3, 1 i 1 dzień w stosunku do terminu ustawowego, co naruszało art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.).

Składki na ubezpieczenie zdrowotne: za czerwiec 2019 r. w kwocie 38.027,02 zł (z należnej do zapłaty kwoty 39.322,43 zł) zostały przekazane w dniu 8.07.2019 r., za lipiec 2019 r. w kwocie 28.365,55 zł w dniu 6.08.2019 r. i za listopad 2019 r. w kwocie 25.945,99 zł w dniu 6.12.2019 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 3, 1 i 1 dzień w stosunku do terminu ustawowego, co naruszało art. 87 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1510 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm.).

Składki na Fundusz Pracy: za czerwiec 2019 r. w kwocie 8.463,18 zł (z należnej do zapłaty kwoty 8.629,89 zł) zostały przekazane w dniu 8.07.2019 r., za lipiec 2019 r. w kwocie 6.201,99 zł w dniu 6.08.2019 r. i za listopad 2019 r. w kwocie 5.281,10 zł w dniu 6.12.2019 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 3, 1 i 1 dzień w stosunku do terminu ustawowego, co naruszało art. 107 ust. 1 ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 1265 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1482 ze zm.).

Przywołane przepisy stanowią, że przedmiotowe składki należało odprowadzić za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca, a zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Dokonując wyboru wykonawcy usługi związanej z prowadzeniem profili w mediach społecznościowych, tj. kontem na facebooku oraz prowadzeniem strony internetowej, kształtowaniem i realizowaniem polityki informacyjnej Miasta Kamienna Góra, a także kształtowaniem pozytywnego wizerunku władz miasta w mass mediach (umowa z dnia 5.11.2019 r.) nie przeprowadzono rozeznania cenowego poprzez skierowanie zaproszenia do składania ofert do takiej liczby wykonawców, która zapewniłaby konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej 3 wykonawców), czym naruszono postanowienia § 4 ust. 4 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, wprowadzonego zarządzeniem Burmistrza nr 30/2012 z 24 lutego 2012 r. ze zm. Wykonawca usługi został wybrany poprzez skierowanie przez Burmistrza w dniu 5.11.2019 r. zapytania ofertowego tylko do jednej firmy, która w tym samym dniu złożyła ofertę wykonania usługi z kwotą za jej świadczenie 5.500 zł brutto miesięcznie.

Dotacje celowe udzielone w latach 2017-2019 dla 6 klubów sportowych w kwocie łącznej 61.800 zł zostały przekazane z naruszeniem terminów wskazanych w § 3 ust. 1 umów dotacji,

a opóźnienia w ich przekazaniu wynosiły od 1 do 53 dni. Naruszało to dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie długu publicznego

W 2019 r. spłaty 20 rat w łącznej kwocie 3.069.782,73 zł dokonywano po terminach wynikających z zawartych umów kredytów i pożyczek, a opóźnienia w spłacie wyniosły od 1 do 11 dni w stosunku do terminu wynikającego z umowy kredytu/pożyczki. Nie zachowano terminów wynikających z zawartych umów oraz naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w świetle którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 3 z poprzedniej kontroli kompleksowej.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Miasta Kamienna Góra na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta Kamienna Góra – zgodnie z zakresami czynności.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przy udzielaniu przez Burmistrza upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325) wskazywanie właściwej podstawy prawnej, stosownie do art. 143 § 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywanie na kontach ksiąg pomocniczych zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - b) zapewnienia funkcjonowania w Gminie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, stosownie do postanowień art. 68 ust. 1 i 2 pkt 1, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych zobowiązań wymagalnych, zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków wynikających z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a załącznika nr 36 do rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązań wymagalnych, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia.
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), w szczególności w zakresie dokonywania przypisów należności podatkowych, stosownie do zapisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), w szczególności doprowadzenie do zbilansowania dochodów z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy.
8. Przestrzeganie obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat z 31 grudnia 2015 r., w szczególności w zakresie terminów wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu podatków i opłat, zgodnie z § 19 ust. 4 i ust. 6 instrukcji.
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), w szczególności w zakresie przyznawania dla pracowników dodatków specjalnych zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy.

10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.) w zakresie przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy.
11. Przestrzeganie przepisów ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 266 ze zm.) w zakresie odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zgodnie z art. art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy.
12. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm.) w zakresie odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne, zgodnie z art. art. 87 ust. 1 ustawy.
13. Przestrzeganie przepisów ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2019 r. poz. 1482 ze zm.) w zakresie odprowadzania składek na Fundusz Pracy, zgodnie z art. 107 ust. 1 ustawy.
14. Przestrzeganie przepisów Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, wprowadzonego zarządzeniem Burmistrza nr 30/2012 z 24 lutego 2012 r. ze zm., w szczególności przeprowadzanie rozeznania cenowego przy wyborze wykonawców usług, zgodnie z § 4 regulaminu.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Janusz Jarosz
Przewodniczący Rady Miasta Kamienna Góra