



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 17 maja 2016 r.

RIO – II – 600/4/2016

Pan Artur Jaskowski

Wójt Gminy

23 - 225 Szastarka 121

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 11 stycznia do 29 lutego 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Szastarka. Protokół kontroli podpisano 18 marca 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1.1. W zakresie danych ogólnie-organizacyjnych:

1.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych instytucji kultury mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały wskazującej Urząd Gminy jako jednostkę obsługującą – str. 3 protokołu.

Nie prowadzić obsługi finansowej instytucji kultury, bowiem wykonywanie tych czynności nie ma uzasadnienia prawnego w związku z niepodjęciem przez Radę Gminy uchwały, o której mowa w przepisach art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn.zm.), tj. wskazującej Urząd Gminy jako jednostkę obsługującą.

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 5-6 protokołu.*

Ujmować na bieżąco na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do 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 Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

2.2. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6-8 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) operacje dotyczące naliczenia diet radnych i sołtysów ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- b) dochody realizowane przez inne niż Urząd Gminy jednostki budżetowe ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu gminy, zapisami:
 - wpływ zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych (miesięcznych) o dochodach budżetowych:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,

- c) ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” rozrachunki z tytułu współudziału mieszkańców w kosztach budowy kolektorów słonecznych oraz prowadzić do tego konta ewidencję analityczną wg poszczególnych dłużników, celem zapewnienia możliwości ustalenia stanu rozliczeń z osobami zobowiązanymi do dokonania wpłat,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.3. *Wykazanie – na dzień 31 grudnia 2014 r. – niezgodnych ze stanem faktycznym sald Ma na kontach 240 „Pozostałe rozrachunki” księgi głównej budżetu (w kwocie 6.945 zł) oraz 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” (w kwocie 79.574,90 zł), a także nieujawnienie ich w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2014 r. – str. 7-8, 12 - 13, 18 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- 2.4. *Wprowadzenie do bilansu otwarcia 2015 r. sald niewynikających z bilansu zamknięcia 2014 r. – str. 8 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.5. *Przypadki nieujęcia w księgach rachunkowych 2014 r. kosztów dotyczących tego roku – str. 9 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.6. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 11-12, 123-124 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

2.7. *Przypadki niewskazywania na dowodach księgowych - daty wypłaty gotówki z kasy – str. 14 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy wskazywać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

2.8. *Zinwentaryzowanie środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony oraz wartości niematerialnych i prawnych - nieprawidłową metodą.*

Niezachowanie częstotliwości inwentaryzacji środków trwałych – str. 17-18 protokołu.

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony, przeprowadzać metodą spisu z natury, zaś inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych – drogą weryfikacji, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać z częstotliwością ustaloną w przepisach art. 26 ust. 1, z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

2.9. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2014 r., polegające na:*

- *przyjmowaniu od kierowników jednostek organizacyjnych nieprawidłowo sporządzonych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S,*
- *wykazaniu w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S: zaniżonych kwot dochodów otrzymanych (w rozdz.75621 § 0010 o 29.434 zł i § 0020 o 260,41 zł, w rozdz.75601 § 0350 o 159 zł, w rozdz. 75801 § 2920 o 443.742 zł, w rozdz.90020 § 0400 o 365,30 zł i zawyżonych o tę kwotę w rozdz.90019 § 0690) oraz zawyżonych kwot zaległości (w rozdz.40002 § 083 o 15.579,13 zł i w rozdz. 90002 § 069 o 6.004 zł),*
- *niewykazaniu, – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2014 r. – wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (w łącznej kwocie 335.032 zł),*
- *wykazaniu, w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S i Rb-28S, danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 19-24, 48-49, 53 protokołu.*

Sprawdzać formalną poprawność sprawozdań Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy, zgodnie z przepisami § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), w tym egzekwować obowiązek sporządzania i przedkładania sprawozdań jednostkowych Rb-28S obejmujących swym zakresem wszystkie zrealizowane wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia.

Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, wykazując w nich kwoty zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, natomiast w kolumnie „Saldo końcowe – zaległości netto” - należności pozostałe do zapłaty, których termin płatności minął i mogą być egzekwowane, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5 i 7, § 3 ust. 1a pkt 1c i pkt 2c, § 3 ust. 3 pkt 4 i § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazywać wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych), stosownie do przepisów § 9 ust. 2 pkt 3 i 6 cytowanej „Instrukcji...”.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 3 cytowanego rozporządzenia.

2.10. Nieprawidłowości dotyczące jednostkowych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2014 r., polegające na:

- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N zaniżonej kwoty depozytów na żądanie (o 52.554,56 zł), w tym w wyniku nieuwzględnienia kwoty udziałów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, otrzymanych w styczniu 2015 r. za 2014 r., które wykazano w niewłaściwej pozycji,
- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek jako zobowiązań krótkoterminowych (w kwocie 512.261,19 zł).

Niewykazanie w łącznym sprawozdaniu Rb-N za 2014 r. danych wynikających z jednostkowego sprawozdania Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych – str. 22-23 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

W sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych poręczeń i gwarancji” jako zobowiązania długoterminowe wykazywać zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok, zgodnie z przepisami § 1 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

Łączne sprawozdanie Rb-N, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia.

2.11. Nieprawidłowości w zakresie bilansów za 2014 r., polegające na wykazaniu:

- *w informacjach uzupełniających do bilansu Urzędu Gminy, umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 91.108,89 zł w nieprawidłowej pozycji (jako umorzenie pozostałych środków trwałych),*
- *w bilansie z wykonania budżetu zobowiązań krótkoterminowych (w wysokości 512.261,19 zł) jako długoterminowych oraz wydatków niewykonanych w niewłaściwej pozycji – str. 25-26 protokołu.*

Bilanse jednostki i z wykonania budżetu gminy sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących załączniki Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

2.12. Zawyżenie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r.:

- *skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 10.000 zł),*

- *skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń w podatku od nieruchomości (o 663 zł), w podatku rolnym (o 381 zł) i od środków transportowych (o 273 zł), w wyniku ujęcia umorzonych odsetek za zwłokę od zaległości w tych podatkach – str. 26-28 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 w związku z przepisami § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kwoty dotyczące skutków udzielonych umorzeń odsetek za zwłokę wykazywać jedynie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 3.1.1. Wykazanie – w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2014 r. i 2015 r. – złożonych przez Urząd Gminy, nieprawidłowej powierzchni nierozdysponowanych gruntów, budynków i wartości budowli, stanowiących własność gminy, podlegających opodatkowaniu tym podatkiem oraz zastosowanie nieprawidłowych stawek dla części gruntów i budynków komunalnych - str. 37 - 39 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 oraz ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać wyłącznie budowle, stanowiące własność gminy związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 cytowanej ustawy.

3.1.2. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:

- *niewyjaśnienie przyczyn niewykazania przez podatnika w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych budynków lub ich części nabytych w 2011 r. i w rezultacie ich nieopodatkowanie,*
- *niewyjaśnienie przyczyn wykazania przez podatników innych niż wynikające z zawartych z gminą umów powierzchni użytków rolnych i budynku - str. 40-42 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z przepisami art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, prawidłowość wykazanej powierzchni gruntów i budynków przez podatników wskazanych w protokole kontroli; w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wezwać podatników – na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej – do złożenia korekt deklaracji, a w przypadku ich niezłożenia, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, w których przyznanie ulgi uzasadniono okolicznością nie kwalifikującą się do uznania za ważny interes podatnika – str. 43, 44 protokołu.

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, z uwzględnieniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 122, art. 126 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

Pojęcia „ważnego interesu podatnika” i „interesu publicznego” nie zostały ustawowo zdefiniowane. Orzecznictwo sądów, dotyczące podejmowania decyzji w sprawie ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych, za „ważny interes podatnika” uznaje sytuację, w której z powodu nadzwyczajnych, losowych przypadków, którym podatnik nie mógł zapobiec, nie jest on w stanie uregulować zaległości podatkowych, np. wskutek utraty majątku lub możliwości zarobkowania. Przypadki uzasadnione „interese publicznym” to sytuacja, gdy zapłata zaległości podatkowej spowoduje konieczność sięgania przez podatnika do środków pomocy państwa, gdyż nie będzie on w stanie zaspokajać potrzeb materialnych swoich lub osób zależnych od podatnika (np. ściągnięcie podatku doprowadzi do likwidacji podatnika – zakładu pracy, a przez to jego dotychczasowi pracownicy będą musieli korzystać ze świadczeń dla bezrobotnych, stanowiących ciężar publiczny). Stosowanie ulgi w zapłacie nie może być sposobem na przerzucenie na gminę odpowiedzialności za podejmowane przez podatnika decyzje finansowe.

3.1.4. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu opłat za wodę, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia roszczeń - str. 49 - 51 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.1.5. Pobieranie odsetek za opóźnienie od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za wodę w nieprawidłowej wysokości bądź przypadki ich niepobierania – str. 51 protokołu.

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych egzekwować odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380).

3.1.6. Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 54 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367). W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej rozważyć możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 tego rozporządzenia.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Niezamieszczanie – w ogłoszeniach o naborze kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze – informacji o wysokości wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w jednostce, a w informacjach o wynikach naboru - adresu jednostki i miejsca zamieszkania wybranego kandydata – str. 61 protokołu.

W ogłoszeniu o naborze kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze oraz w informacji o wyniku naboru zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami odpowiednio art. 13 ust. 2 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202. z późn. zm.).

3.2.2. Nieprawidłowe ustalenie pracownikowi daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę oraz wypłacenie dodatku specjalnego za luty 2015 r. w wysokości innej, niż ustalona przez wójta gminy (zanizonej o 250 zł) – str. 62, 63 protokołu.