

WK.60.34.2017

Pan

Zdzisław Wrzałka

Wójt Gminy Miedziana Góra

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 okresie od 24 października 2017 roku do 31 stycznia 2018 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miedziana Góra za 2016 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 31 stycznia 2018 roku.

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

Kontrola wykazała także niewykonanie wniosków pokontrolnych nr 2 i nr 7 z poprzedniej kontroli kompleksowej, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.17.2013.663.2014 z dnia 17.02.2014 r.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W 2016 roku dokonywano zapisów księgowych na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, które nie zostało ujęte w zakładowym planie kont Urzędu Gminy, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
2. Na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujęto zaangażowanie środków wynikające z zawartych umów w okresach sprawozdawczych innych, niż te w których faktycznie zostały zawarte (w próbie kontrolnej 5 umów na łączną kwotę 66.269,45 zł), co stanowi naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, w związku z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych

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

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

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, dalej ustawa o finansach publicznych

zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴.

3. Na dzień 18.02.2016 r., 29.02.2016 r. i 01.03.2016 r. nie zachowano zgodności zapisów księgowych konta 130-1 „Rachunek bieżący jednostki - dochody” z ewidencją księgową banku. W dniach 18 i 29 lutego 2016 r. różnica pomiędzy obrotami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130, a obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych wynosiła po 80,00 zł, natomiast w dniu 01.03.2016 r. różnica wynosiła 63,00 zł (po uwzględnieniu zwrotów dochodów). Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
4. W ewidencji analitycznej prowadzonej do konta księgi głównej 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej na dzień 31.12.2016 r. w zakresie dochodów z tytułu: podatku od nieruchomości, rolnego od osób prawnych oraz podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych od osób fizycznych wykazano jednostronne salda pomimo, że z ewidencji podatkowej wynikają salda dwustronne Wn i Ma. Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
5. Na dzień 31.12.2016 r. na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” saldo Ma konta w kwocie 520.496,95 zł obejmowało posiadane przez Gminę udziały w Zakładzie Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w kwocie 279.500,00 zł. Wniesienie składników majątku o wartości 226.500,00 zł aportem w zamian za objęcie udziałów w spółce ujęto w ewidencji księgowej Urzędu zapisem księgowym Wn 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” i Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”. Natomiast po objęciu udziałów (wpis do KRS) nie ujęto rozliczenia konta 240 w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. Podwyższenie kapitału zakładowego spółki, poprzez wniesienie wkładu pieniężnego w kwocie 53.000,00 zł, ujęto w ewidencji księgowej Urzędu zapisem Wn 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” i Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz Wn 800 „Fundusz jednostki” i Ma 130-2 „Rachunek bieżący jednostki-wydatki”. Powyższa nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont 240 i 800, określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W toku kontroli dokonano przeksięgowania udziałów w spółce komunalnej w łącznej kwocie 279.500,00 zł z konta 240 „Pozostałe rozrachunki” na konto 800 „Fundusz jednostki”.
6. Stwierdzono przypadki nie przestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu operacji gospodarczych, a mianowicie:
 - zobowiązania z tytułu składek członkowskich przekazywanych w 2016 r. na rzecz stowarzyszeń ujęto na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - naliczenia i przekazania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ujęto na stronie Wn konta 403 „Podatki i opłaty” w korespondencji ze stroną Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 760

funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W toku kontroli jednostka dokonała przebiegowania na koniec 2017 r. składek PFRON z konta 240 „Pozostałe rozrachunki” na konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

7. W bilansie jednostki budżetowej (Urzędu) na dzień 31.12.2016 r. niezgodnie z treścią ekonomiczną, tj. z naruszeniem art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości ujęto:

- w pozycji A.II.1.5 „Inne środki trwałe” wykazano 951.417,35 zł, zamiast 671.917,35 zł (zawyżenie o kwotę 279.500,00 zł - udziały w spółce Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.),
- w pozycji A.IV.1 „Akcje i udziały” wykazano 12.700,00 zł, zamiast 292.200,00 zł (zaniżenie o kwotę 279.500,00 zł stanowiącą udziały w spółce Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.),
- w części Pasywa w pozycji C.II.6 „Sumy obce” (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) kwotę 501.924,95 zł, zamiast kwoty 222.424,95 zł (zawyżenie o kwotę 279.500,00 zł - objęte udziały Gminy w ww. spółce).

8. W kwartalnym sprawozdaniu Urzędu Gminy Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2016 r. ujęto:

- w poz. N3.2 „Depozyty na żądanie” w kolumnie nr 10 „Banki” kwotę 3.279.548,55 zł, zamiast 3.280.033,03 zł. Różnica w kwocie 484,48 zł wynika z nieuwjęcia przez jednostkę przekazanych w styczniu 2017 roku przez Urzędy Skarbowe dochodów z tytułu należnych udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (§ 0020) za 2016 rok, tj.: kwoty 423,36 zł przekazanej w dn.11.01.2017r. (WB nr 7), kwoty 33,61 zł przekazanej w dn. 10.01.2017 r. (WB nr 6) oraz kwoty 27,51 zł przekazanej w dn. 05.01.2017 r. (WB nr 4).
- w poz. N4.2 „Należności wymagalne pozostałe” w kolumnie nr 13 „Gospodarstwa domowe” w kwocie 1.253.886,23 zł bezpodstawnie ujęto kwotę 800.202,38 zł stanowiącą należności wymagalne (zaległości) z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części dotyczącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdania jednostki podległej realizującej ww. zadanie - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (wykazane w części B danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ GOPS). W sprawozdaniu jednostkowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Rb-N o stanie należności oraz innych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2016 r. nie zostały wykazane dane w zakresie należności wymagalnych z tytułu funduszu alimentacyjnego zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych tej jednostki w kwocie 800.202,38 zł.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają § 10 ust. 4, § 2 ust. 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do tegoż rozporządzenia.

9. W zbiorczym sprawozdaniu o wydatkach Rb-28S na dzień 31.12.2016 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego” wykazano zobowiązania ogółem

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

w kwocie 1.773.328,25 zł, zamiast w kwocie 1.772.699,03 zł wynikającej ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu (różnica 629,22 zł). Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶.

10. Na dzień 31.12.2016 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji w drodze weryfikacji salda Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w kwocie 292.200,00 zł, salda Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w kwocie 38.573,41 zł, salda Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” w kwocie 195.762,66 zł, przy czym salda konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” nie inwentaryzowano co najmniej od 2014 roku (saldo Wn konta 030 na dzień 31.12.2015 r. oraz na dzień 31.12.2014 r. wynosiło 12.700,00 zł). Ponadto w wyniku kontroli poprzedniej inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej w drodze weryfikacji kont budżetu i Urzędu według stanu na dzień 31.12.2015 r. stwierdzono, że nie zinwentaryzowano salda Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w kwocie 569.098,44 zł, salda Ma konta 800 „Fundusz jednostki” w kwocie 39.813.347,14 zł, salda Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w kwocie 35.930,67 zł oraz salda Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” w kwocie 202.567,82 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

11. W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2016 rok stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nie wykazano skutków z tytułu umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za 2016 rok w wysokości 473.987,00 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w wysokości 17.861,00 zł (odsetki tylko w Rb-27S),
- nie wykazano skutków z tytułu ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w wysokości 154,50 zł, z powodu niewyliczenia tych skutków dla zwolnionej uchwałą Rady Gminy powierzchni nieruchomości gruntowej 0,0515 ha.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 10 i 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

12. Wpłaty podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego, od osób fizycznych dokonane u inkasentów niezależnie od daty wpłaty ujmowane były w ewidencji księgowej na kartach kontowych podatników pod datami odprowadzenia ich przez inkasenta na rachunek bankowy gminy, zamiast pod faktyczną datą wpłaty podatku, co narusza art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁷.

13. W zakresie stosowania w 2016 roku klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:

- wydatki w łącznej kwocie 130.000,00 zł poniesione na dotacje celowe udzielone na podstawie

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa

ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zaklasyfikowano w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

- dochody w kwocie 1.200,00 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności nieprawidłowo zaklasyfikowano do § 0770 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zamiast do § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”.

Powyższe nieprawidłowości naruszają zasady klasyfikacji paragrafów dochodów oraz wydatków określone w załączniku Nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸.

II. W zakresie wydatków:

1. W dniu 24 października 2016 r. przy kontrasygnacie Skarbnika, Wójt zawarł umowę Nr IGPOS.272.47.2016 na wykonanie oświetlenia drogowego na terenie Gminy Miedziana Góra za wynagrodzeniem brutto 46.580,65 zł. Plan finansowy w podziałce 900/90015/6050 w dacie zawarcia umowy wynosił 36.581,47 zł, natomiast wykonanie wynosiło 19.505,02 zł. Zatem zaciągnięte przez Wójta zobowiązanie na dzień 24 października 2016 r. przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 29.504,20 zł, czym naruszono art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
2. W 2016 r. przekroczone limit wydatków ustalony w planie finansowym Urzędu Gminy na kwotę 1.824,95 zł, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Wójt nieterminowo przekazał Wojewodzie roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego za 2016 r. Przekazania ww. rozliczenia dokonano w dniu 09.01.2017 r., zamiast w terminie do dnia 31 grudnia 2016 roku. Powyższa nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę⁹.

III. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi:

Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Miedzianej Górze nie złożył w terminie sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec III kwartału 2016 r. Przedmiotowe

⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 1339

sprawozdania zostały złożone w dniu 19.10.2016 r., tj. 5 dni po wymaganym czternastodniowym terminie przypadającym po upływie okresu sprawozdawczego (kwartału). Nieprawidłowość narusza postanowienia zawarte w załączniku nr 8 Tabela B do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

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 Miedziana Góra poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Wójt oraz Skarbnik Gminy 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, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy 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 zarządczej zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki).

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. Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.
2. W księgach rachunkowych na bieżąco (w ramach okresu sprawozdawczego) ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu

państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁰.

3. Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych z zapewnieniem, że saldo konta 130 jest zgodne ze stanem środków pieniężnych na rachunku bankowym, stosowanie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w pkt 17 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
4. Konta ksiąg pomocniczych prowadzić jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek, komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym w szczególności zapewnić zgodność sald odpowiednio należności i nadpłat, natomiast nie kompensować zobowiązań i należności w ewidencji Urzędu.
5. Rzetelnie wykazywać wartość udziałów w spółach w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych Urzędu, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, przestrzegając zasad funkcjonowania kont: 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, które służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę i konta 800 „Fundusz jednostki” na którym na stronie Ma ujmuje się wartość objętych udziałów – określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
6. Zobowiązania z tytułu należnych składek członkowskich na rzecz stowarzyszeń, których członkiem jest Gmina ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, natomiast naliczenie i wypłatę składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ujmować na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
7. W sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z § 10 ust. 4, w związku z § 2 ust. 2 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do tegoż rozporządzenia, a w szczególności:
 - w poz. N3.2 „Depozyty na żądanie” w kolumnie nr 10 „Banki” nie wykazywać środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które jednostka będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego (dotacji) oraz wykazywać należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe, otrzymane w styczniu roku następnego za rok poprzedni,
 - w poz. N4.2 „Należności wymagalne pozostałe” w kolumnie nr 13 „Gospodarstwa domowe” nie wykazywać należności wymagalnych (zaległości) z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

terytorialnego ustawami w części dotyczącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które wykazuje jednostka podległa (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej) bezpośrednio realizująca ww. zadanie w części B danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ.

8. Egzekwować od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sporządzanie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na podstawie danych wynikających z prowadzonej przez jednostkę ewidencji księgowej, zgodnie z § 2 ust. 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.
9. Zbiorcze sprawozdania budżetowe (w szczególności sprawozdań jednostkowych) sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹.
10. Na ostatni dzień każdego roku budżetowego przeprowadzać inwentaryzację aktywów i pasywów, a w szczególności w drodze weryfikacji sald kont 030, 020, 851, 840, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować oraz powiązywać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
11. W sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S wykazywać prawidłowe kwoty skutków z tytułu udzielonych ulg podatkowych, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 10 i 11 i § 7 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.
12. Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą ich pobrania, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
13. W planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości prawidłowo stosować klasyfikację paragrafów dochodów i wydatków określoną w załączniku nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, tj.:
 - wydatki poniesione na dotacje celowe udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ujmować w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”,
 - dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności ujmować w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”.

¹¹ Dz. U. z 2018 r., poz. 109, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

14. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
15. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
16. Roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku przekazywać Wojewodzie w terminie do dnia 31 grudnia danego roku, stosownie z § 6 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę.
17. Zobowiązać dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Miedzianej Górze do składania sprawozdań Rb-N i Rb-Z z zachowaniem terminów określonych w załączniku nr 8 Tabela B do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.

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.

Do wiadomości:

Rada Gminy Miedziana Góra

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas