



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

PRIORYTET

KOPIA
ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU
POLECONY

WYSLANO DNIA:

26.11.2018

Kielce, dnia 26 listopada 2018 r.

WK-60.28.2018

L. dz. 3383 Podpis *[signature]*

Pani Marzena Urban - Żelazowska
Wójt Gminy Sadowie

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 okresie od 1 sierpnia 2018 roku do 26 września 2018 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Sadowie za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 5 października 2018 roku.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Stwierdzono liczne przypadki braku daty wpływu do Urzędu Gminy na rachunkach otrzymanych od Wykonawców z tytułu zrealizowanych zadań wynikających z zawartych z nimi umów zleceń oraz umów o dzieło, co narusza § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych².
2. Obowiązująca w 2017 roku dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 120.8.2012 Wójta z dnia 10 sierpnia 2012 roku ze zm. wprowadzonymi zarządzeniami Wójta: Nr 120.1.2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku oraz Nr 120.1.2017 z dnia 5 stycznia 2017 roku, nie zawierała wykazu ksiąg rachunkowych, w tym wykazu prowadzonych w jednostce dzienników częściowych, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu systemu przetwarzania danych, opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów. W § 1 ww. zarządzenia Nr 120.8.2012 Wójta z dnia 10 sierpnia 2012 roku wskazano, że opis systemu przetwarzania danych, opis systemu informatycznego stanowi załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia,

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

² Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm.

podczas gdy z przedłożonych kontrolującemu dokumentów wynika, że w załączniku nr 5 określono zasady ustalania wyniku finansowego. Powyższe narusza art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³.

3. Operacje gotówkowe zapisane w raportach kasowych dochodowych sporządzanych za okresy miesięczne ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 101 „Kasa” pod datą pierwszego roboczego dnia miesiąca, zamiast pod faktyczną datą operacji, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
4. Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, mimo że w 2017 roku w ramach ksiąg rachunkowych prowadzono dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
5. Nie sporządzano za poszczególne okresy sprawozdawcze zestawień obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i Urzędu, co narusza art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz art. 24 ust. 5 pkt 2 tej ustawy.
6. W 2017 roku w księgach rachunkowych do konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, w związku z zasadami określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴.
7. W zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji (syntetycznej i analitycznej) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) przypisu dochodów z tytułu podatków, opłat, czynszu najmu/dzierżawy dokonywano na koncie syntetycznym 221 bez jednoczesnego ujęcia w ewidencji szczegółowej prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej. Podziałkę klasyfikacji budżetowej stosowano dopiero w momencie wpływu dochodów na rachunek bankowy, na skutek czego na dzień 31.12.2017 roku wystąpiła niezgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej.
 - b) stan należności z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych i prawnych wynikający z ewidencji budżetowej (konto 221-02 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - Zaległości”) w kwocie 145.604,70 zł, nie jest zgodny ze stanem tych należności wynikającym z ewidencji podatkowej, który wynosi 144.004,70 zł.
 - c) do konta 221 nie prowadzono ewidencji analitycznej wg dłużników.Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 221 określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, w związku z zasadami określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁵.

³ Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

8. Operacje wynikające z wyciągów bankowych dotyczące wpływu dochodów z tytułu podatków lokalnych ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130-1 „Rachunek bieżący jednostki-Dochody” w sposób uniemożliwiający identyfikację poszczególnych operacji ujętych na tych wyciągach bankowych. Zapisów księgowych dokonywano zbiorczo, natomiast dołączone do wyciągów bankowych dokumenty nie posiadają cech dowodu zbiorczego, co uniemożliwia porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisów. Powyższe narusza art. 20 ust. 3 pkt. 1 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
9. Zdarzenia dotyczące zwiększenia wartości początkowej środków trwałych (konto 011-1) w kwocie ogółem 315.636,00 zł nie zostały ujęte we właściwych okresach sprawozdawczych na skutek nieterminowego sporządzenia dowodów OT, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto na dowodach OT brak jest wskazania i podpisu osoby merytorycznie odpowiedzialnej za środki trwałe, co narusza § 16 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Wójta nr 28/06 z dnia 20.10.2006 r.
10. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- wydatki w łącznej kwocie 16.544,86 zł poniesione w związku z budową środków trwałych i zaliczone do kosztów inwestycji, tj. wynagrodzenie za pełnienie nadzoru inwestycyjnego, za opracowanie dokumentacji kosztorysowej i za opracowanie analizy efektywności kosztowej na potrzeby aplikowania o bezzwrotne środki na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa” zaklasyfikowano do § 417, zamiast do § 605,
 - dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w kwocie 27.480,00 zł oraz dochody z tytułu przekształcenia wieczystego użytkowania w prawo własności w kwocie 6.962,00 zł zaklasyfikowano do § 087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zamiast odpowiednio do § 077 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” i do § 076 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”.
 - wydatek dotyczący składki członkowskiej za I półrocze 2017 r. z tytułu przynależności Gminy Sadowie do EZGDK w Baćkowicach w kwocie 7.500,00 zł zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast do § 4430 „Różne opłaty i składki”.
- Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji paragrafów dochodów i wydatków określone w załączniku nr 3 i nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶.
11. Dochody ze sprzedaży nieruchomości oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w łącznej kwocie 34.442,00 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu i zostały ujęte Wn 133 i Ma 901 nie zostały powtórzone w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wg podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów), co skutkowało tym, że powyższe dane zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S na podstawie ewidencji księgowej konta 901, zamiast konta 130. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 130 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz § 3 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych

⁶ 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

stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

12. W zakresie wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta n 2 z dnia 9.04.2018 r.):

- w rozdziale 75801 § 2920 w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 2.765.622,00 zł, zamiast wykazać kwotę 2.783.917,00 zł, która faktycznie wpłynęła na rachunek bankowy budżetu gminy w okresie sprawozdawczym, tj. 2017 roku i wynika z konta 133 „Rachunek budżetu”. Ponadto w przypadku dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2017 roku, których zwrot niewykorzystanych części nastąpił w styczniu 2018 roku, w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu gminy w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane w 2018 roku zwroty, np. w rozdziale 85501 § 2060 wykazano kwotę 2.405.570,80 zł, mimo że w 2017 roku na rachunek bankowy budżetu gminy wpłynęła kwota 2.409.331,00 zł, a zwrot niewykorzystanej części dotacji w kwocie 3.760,20 zł nastąpił w styczniu 2018 roku.

Ww. nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia;

- w rozdziale 70005 § 0750 w kolumnie 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” wykazano kwotę 30.739,18 zł, mimo że początkowy stan należności netto wynikający z ewidencji księgowej konta 221-11 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – dochody z najmu, sprzedaży, dzierżawy” wynosi 31.445,96 zł. Ponadto w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej nie wykazano należności netto w kwocie 758,00 zł, która wynika z ewidencji konta 221-11 oraz wystawionych najemcy w grudniu 2017 r. faktur VAT z terminem płatności do 15.01.2018 r., co narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- dane wykazane w kolumnie 9 i 10 w zakresie należności pozostałych do zapłaty ogółem, w tym zaległości netto w podatku od nieruchomości (756/75616/0310), rolnym (756/75616/0320) i leśnym (756/75616/0330) od osób fizycznych nie wynikają z danych księgowości podatkowej. Zaległości w podatku od nieruchomości nie uwzględniają zaległości zabezpieczonych hipoteką w kwocie 18.708,90 zł, zaległości w podatku rolnym zostały zawyżone o kwotę 727,00 zł, a w podatku leśnym o 300,00 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

b) W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku (korekta nr 1 z dnia 23.02.2018 roku) w podziałce klasyfikacji budżetowej 700/70005/4300 nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 315,00 zł, wynikającego z duplikatu obliczenia opłaty nr 4403/2017 z terminem płatności do dnia 28.09.2017 r., a zobowiązanie zostało ujęte na koncie 201 pod datą 31.12.2017 r. Powyższe narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 9 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

c) W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 w pozycji „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na

styczeń” wykazano 0,00 zł, zamiast wykazać otrzymaną w grudniu 2017 roku na styczeń 2018 roku część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 222.919,00 zł, która wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 20.12.2017 r. Powyższe narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

- d) W sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2017 w rozdziale 75011 § 2350 „Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom” wykazano w kol. 5 i 6 dane w wysokości 124,00 zł dotyczące opłat za udostępnianie danych osobowych. Dochody te nie były ujmowane w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130-1 „Rachunek bieżący jednostki-Dochody” zapisem powtórzonym, a jedynie w ewidencji budżetu na stronie Ma konta 901 wg podziałki 750/75011/2360 w części należnej Gminie i na stronie Ma konta 224 (bez wskazania podziałki) w części stanowiącej dochód budżetu państwa. Dochody te ujęte w sprawozdaniu nie wynikały z ewidencji księgowej, co narusza § 9 ust. 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia. Jednocześnie w sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazano dane w kol. 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, co narusza § 6 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia.
- e) W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. kwotę w wysokości 73,00 zł stanowiącą wartość umorzenia zaległości podatkowej w podatku leśnym wykazano jako „Skutki udzielonych ulg i zwolnień” zamiast jako „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa”, co narusza § 3 ust. 1 pkt 10 i pkt 11 lit. a) w związku § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
13. W zakresie sporządzania sprawozdań z operacji finansowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) W kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku (korekta z dnia 31.01.2018 r.):
- w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano saldo konta 133 „Rachunek budżetu”, tj. kwotę 875.917,39 zł, zamiast kwoty 800.044,54 zł wynikającej z ewidencji księgowej kont budżetu 133, 224 i 909 oraz Urzędu 130-2-2;
 - w poz. N5.3 „pozostałe należności z tytułów innych niż wymienione powyżej” w kolumnie 7 „grupa III” bezzasadnie wykazano saldo konta 250 „Należności finansowe”, tj. kwotę 81.987,81 zł dotyczącą należności z tytułu pożyczek udzielonych w 2017 roku z budżetu Gminy Stowarzyszeniom, zamiast wykazać powyższą kwotę w poz. N2 „pożyczki” w kolumnie 14 „instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych”;
 - w poz. N5.2 „pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne” wykazano kwotę 23.207,16 zł, zamiast wykazać bezsporne należności z tytułu podatków w kwocie 22.540,00 zł, która wynika z różnicy między należnościami wykazanymi w kol. 9 a zaległościami wykazanymi w kol. 10 sprawozdania Rb-27S za 2017 rok wg podziałki klasyfikacji budżetowej 756/75616/0500.

Powyższe narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 i pkt 6, ust. 2 pkt 1 lit. c) i pkt 7 oraz § 14 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.

- b) Nie sporządzono korekty sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku w zakresie wykazania zobowiązania wymagalnego w kwocie 315,00 zł, mimo że nastąpiła zmiana stanu faktycznego w ewidencji księgowej (konto 201), co narusza § 10 ust. 4 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
 - c) Nie sporządzono jednostkowego rocznego sprawozdania uzupełniającego Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych według stanu na koniec 2017 roku, mimo że na koniec 2017 jednostka posiadała zobowiązania podlegające wykazaniu w tym sprawozdaniu. Powyższe narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z postanowieniami załącznika nr 7 do ww. rozporządzenia.
14. Przeprowadzona drogą weryfikacji inwentaryzacja konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, które w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r. wykazywało saldo Wn 180.687,00 zł i Ma 12.027,87 zł nie została powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych oraz odpowiednio udokumentowana. W dokumencie „Weryfikacja kont syntetycznych na dzień 31.12.2017 r.” sporządzonym w dniu 23.03.2018 r. wskazano w sposób ogólny salda wg tytułów należności. Powyższych sald nie powiązano z zapisami księgowymi, nie wskazano poszczególnych dowodów księgowych, kontrahentów oraz dłużników. Taki sposób udokumentowania inwentaryzacji nie pozwala na potwierdzenie, że ustalono rzeczywisty stan należności i zobowiązań (z tytułu nadpłat) oraz porównano go ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych. Nierealny stan konta 221 w zakresie należności podatkowych wynikający z ustaleń przedstawionych w protokole kontroli oraz niniejszym wystąpieniu nie został ujawniony w trakcie inwentaryzacji, co świadczy również o nierzetelnym jej przeprowadzeniu. Powyższe narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
15. Na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” (strona Wn) zaniechano bieżącego księgowania planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmian. W trakcie roku na koncie tym ujmowano jedynie wartość zrealizowanych wydatków natomiast księgowania na stronie Wn (planu) wykonane zostały automatycznie podczas procesu zamknięcia roku bez podziałek klasyfikacji budżetowej.
- Na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaniechano księgowania równowartości sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym. Na stronie Ma tego konta księgowano zaangażowanie wydatków, które w większości przypadków odbywało się na podstawie dokonanych zapłat (WB), co spowodowało, że ujmowano je ze znacznym opóźnieniem. W konsekwencji ww. sposobu księgowania konto 998 z podziałkami klasyfikacji budżetowej na koniec 2017 roku wykazuje saldo. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 980 i 998 przyjęte w obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej zasady rachunkowości w związku z zasadami funkcjonowania tych kont opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

z dnia 5 lipca 2010 roku, a w odniesieniu do konta 998 również art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁸.

16. W dniu 31.12.2017 roku dokumentem OT nr 7/2017 przyjęto na stan środków trwałych studnię wierconą zastępczą nr 2a na terenie stacji wodociągowej we Wszechświętych nie spełniającą kryterium kompletnego i zdatnego do użytku środka trwałego, co narusza art. 3 ust 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.
17. W ewidencji szczegółowej podatników podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego nie ujmowano określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, odsetek i kosztów upomnienia, co narusza art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

II. W zakresie budżetu gminy:

1. W dniu 1.12.2017 roku Wójt zawarła umowę na wykonanie usługi „Uzupełnienie oświetlenia drogowego w miejscowościach: Niemienice, Łężyce, Rżuchów, Ruszków i Zwola gm. Sadowie” za wynagrodzeniem brutto 55.000,00 zł (900/90015/4270). Plan finansowy wydatków w ww. podziale klasyfikacji budżetowej (ustalony na podstawie podjętych przez Radę Gminy uchwał Nr XXX/142/2016 z dnia 19.12.2016 r., Nr XLI/194/2017 z dnia 24.11.2017 r.). Plan finansowy wydatków w ww. podziale klasyfikacji budżetowej na dzień zawarcia umowy wynosił 150.000,00 zł, wartość zaangażowania z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań 101.319,34 zł. Na dzień zawarcia umowy tj. w dniu 1.12.2017 roku Wójt przekroczyła posiadane upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązań w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90015/4270 o kwotę 6.319,34 zł. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. W kontrolowanej jednostce w 2017 roku w rozdziale 75023 § 4270 dokonano przekroczenia wydatków ponad wielkość określoną w planie finansowym o kwotę 4.231,20 zł, w rozdziale 75095 § 4100 o kwotę 1.019,00 zł, w rozdziale 75412 § 4300 o kwotę 465,67 zł i w rozdziale 90015 § 4260 o kwotę 582,50 zł. Ww. przekroczenia spowodowane zostały zapłatami:
 - w rozdziale 75023 § 4270 w dniu 27.12.2017 r. faktura nr FS/17/12/9 z dnia 18.12.2017 r. na kwotę 4.231,20 zł. Plan na dzień dokonania wydatku wynosił 1.380,00 zł, natomiast wykonanie 5.611,20 zł,
 - w rozdziale 75095 § 4100 w dniu 18.12.2017 r. podatku PIT4-R za XI/2017r. - lista płac nr 177/2017-11 na kwotę 1.187,00 zł. Plan na dzień dokonania wydatku wynosił 35.800,00 zł, natomiast wykonanie 36.819,00 zł,
 - w rozdziale 75412 § 4300 w dniu 22.12.2017 r. faktury nr FV/I/502/17 z dnia 19.12.2017 r. na kwotę 790,00 zł. Plan na dzień dokonania wydatku wynosił 5.700,00 zł, natomiast wykonanie 6.165,67 zł,
 - w rozdziale 90015 § 4260 w dniu 18.12.2017 r. faktury nr 0793334934 z dnia 8.12.2017 r. na kwotę 649,10 zł. Plan na dzień dokonania wydatku wynosił 110.000,00 zł, natomiast wykonanie 110.582,50 zł.Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Zaniechano naliczenia kary umownej w wysokości 4.182,00 zł od nieterminowo zrealizowanej usługi „*opracowanie projektu robót geologicznych dla wykonania studni wierconej zastępczej nr 2a na terenie stacji wodociągowej we Wszechświętych*”, której warunki określono w zawartej w dniu 21.11.2016 r. umowie Nr 3/2016. Termin realizacji przedmiotowej usługi przewidziano do 31.12.2016 r., a faktycznie została ona zrealizowana dopiero 19.06.2017 roku, tj. ze 170-dniowym opóźnieniem. Powyższe narusza art. 42 ust. 5 i art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
2. W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości na 2017 rok złożonej w dniu 30.01.2017 r. wykazano do opodatkowania 18.672 m² gruntów pozostałych stanowiących własność Gminy, które nie zostały zajęte na działalność gospodarczą i nie znajdują się w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów. Natomiast w korekcie deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości na 2017 rok złożonej w dniu 18.01.2018 r. wykazano do opodatkowania 1.021 m² powierzchni budynków pozostałych, które również stanowią własność Gminy, nie zostały zajęte na działalność gospodarczą i nie znajdują się w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów. Na skutek powyższego zawyżono podatek do zapłaty o kwotę 9.470,00 zł. Powyższe narusza art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych⁹.
3. Organ podatkowy zaniechał proporcjonalnego rozliczania wpłat kwot nieodpowiadających sumie zaległości podatkowej i przypadających do dnia zapłaty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostawała kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek, co narusza art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej. Ponadto nieprawidłowo rozliczano również kwoty podatków pobrane przez komorników, gdyż w objętej kontrolą próbie, komornicy wskazali łącznie kwotę 12.022,90 zł jako pobraną należność główną, 4.660,18 zł jako pobrane odsetki i 92,80 zł jako pobrane koszty upomnienia. Dokonując rozliczenia w jednostce zaksięgowano kwotę 17.532,50 zł na należność główną (zawyżono rozliczenie o 5.509,60 zł), kwotę 82,32 zł jako odsetki (zaniżono o 4.577,86 zł), nie zaksięgowano kosztów upomnień (zaniżono o 92,80 zł). Tym samym naruszono również art. 62 § 1a Ordynacji podatkowej.

IV. W zakresie zamówień publicznych:

W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w 2017 r. w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Remont drogi gminnej Nr 372011 Szczucice-Wszechświęte o dł 1.165 mb. Od km 0+ 680 do km 1 + 845, dz. ewid. 171 i 51” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, Zamawiający dokonał w dniu 14.02.2018 r. zwrotu wadium wniesionego w formie pieniężnej w kwocie 4.000,00 zł, tj. po upływie 162 dni od dnia podpisania umowy Nr DG.271.ZP.03.2017 z dnia 05.09.2017 r., co narusza art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰.
- zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej i zawiadomienie o terminie zawarcia umowy z Wykonawcą zostały zatwierdzone odpowiednio przez Sekretarza i Skarbnika, pomimo że Kierownik Zamawiającego nie skorzystał z uprawnienia, o którym stanowi art. 18 ust. 2 ustawy

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹⁰ Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., dalej ustawa Pzp

Pzp, tj. nie powierzył wykonywania zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pracownikowi Zamawiającego.

V. W zakresie dotacji:

1. W zakresie udzielenia dotacji w 2017 roku dla Klubu Sportowego „Marol” Jacentów na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu stwierdzono n.w. nieprawidłowości:
 - a) Wójt nie podał do publicznej wiadomości informacji o terminie i miejscu składania wniosków o udzielenie dotacji z budżetu gminy, co narusza § 4 uchwały nr XXXIV/165/2017 Rady Gminy z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu w Gminie Sadowie.
 - b) W dniu 12.06.2017 r. przekazano II transzę dotacji w kwocie 15.000,00 zł pomimo, iż Klub I transzę dotacji rozliczył w dniu 31.07.2017 r. natomiast warunkiem koniecznym przekazania kolejnej raty było rozliczenie poprzedniej, co narusza § 9 ust. 2 ww. uchwały nr XXXIV/165/2017 z dnia 30 marca 2017 roku.
2. Wójt pismem znak: BP.1.7045.2018 z dnia 30.01.2018 r. przekazał do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach rozliczenie otrzymanej dotacji celowej na zadanie realizowane w ramach porozumienia 15 dni po terminie określonym w § 4 ust. 8 porozumienia nr 32/2017 z dnia 8.03.2017 r.

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

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych

oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Na każdej wpływającej do Urzędu Gminy korespondencji zamieszczać pieczęć z datą wpływu, stosownie do § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.
2. Uzupełnić dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości o brakujące elementy oraz przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do zmian przepisów prawa jak również potrzeb jednostki.
3. Operacje gotówkowe dotyczące wpłat gotówki do kasy ujmować w księgach rachunkowych – na koncie 101 „Kasa” w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości.
4. Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
5. Sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Prawidłowo prowadzić ewidencję szczegółową do kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej¹¹.
7. Na koncie 221 dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność zapisów i sald w ewidencji analitycznej z zapisami i saldami na kontach syntetycznych, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Zachować zgodność kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) z ewidencją podatkową, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
9. Księgi rachunkowe prowadzić sprawdzalnie tak, aby udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
10. W przypadku dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zbiorczo, sporządzać zbiorcze dowody księgowe, w których wyszczególniać pojedynczo każdy dowód źródłowy, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
11. Zapewnić bieżące sporządzanie i dostarczanie do Referatu Finansowego Urzędu Gminy dowodów OT, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń zwiększenia stanu środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

¹¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 12.** Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację paragrafów dochodów i wydatków określoną w załącznikach Nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a w szczególności:
- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności ujmować w § 077,
 - wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności ujmować w § 076,
 - wydatki poniesione w związku budową środków trwałych i zaliczone do kosztów inwestycji ujmować w § 605.
- 13.** Zrealizowane dochody z opłat za udostępnianie danych osobowych, wpływy ze sprzedaży majątku i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, które wpłynęły na rachunek bieżący budżetu Gminy powtarzać w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, stosownie do zasad funkcjonowania konta 130 określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z § 3 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiących załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹².
- 14.** 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku, a w szczególności:
- a)** W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:
- w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” rzetelnie wykazywać należności czynszowe pozostałe do zapłaty;
 - w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” wykazywać faktyczne kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia;
 - w kolumnie 9 i 10 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym zaległości netto” dane w zakresie podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego wykazywać na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
- b)** W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego w poz. „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń” wykazywać kwoty subwencji, które wpłynęły na rachunek bankowy w grudniu na styczeń.
- c)** w sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami:
- w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej zał. nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r.,

¹² Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r.

- nie wykazywać danych w kol. 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej zał. nr 36 do ww. rozporządzenia.
- d)** W sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 10 oraz pkt 11 lit. a) w związku § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia.
- 15.** Kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 2, 4 i 6, w związku z 14 § pkt 6, 9 i 17 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej zał. nr 9 do ww. rozporządzenia, w szczególności:
 - w poz. N2 „pożyczki” wykazywać należności z tytułu udzielonych pożyczek,
 - w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych jednostki, za wyjątkiem zgromadzonych na rachunku sum depozytowych i funduszu socjalnego plus ewentualne środki na niewygasające wydatki, powiększone o udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów z urzędów skarbowych uzyskanych w styczniu za grudzień roku poprzedniego, pomniejszone o subwencję otrzymaną w grudniu na styczeń roku następnego oraz zwroty dotacji do dysponentów przekazujących dotacje i dochody pobrane na rzecz budżetu państwa z tytułu usług opiekuńczych, udostępniania danych osobowych oraz funduszu alimentacyjnego podlegających zwrotowi w styczniu roku następnego,
 - w poz. N5.2 „pozostałe należności z tytułów innych niż wymienione powyżej” wykazywać łączną wartość bezspornych należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne.
- 16.** Sporządzać jednostkowe roczne sprawozdanie uzupełniającego Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z postanowieniami załącznika nr 7 do ww. rozporządzenia.
- 17.** Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji w drodze weryfikacji rzetelnie dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 18.** W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować plan finansowy wydatków budżetowych na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania konta 980 określonych w obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z zasadami określonymi w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- 19.** W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować wartość zaangażowania wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania konta 998 określonych w obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z zasadami określonymi w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- 20.** Na stan środków trwałych przyjmować kompletne i zdadne do użytku w momencie ich przyjęcia do eksploatacji rzeczowe aktywa trwałe, stosownie do art. 3 ust 1 pkt 15 ustawy

o rachunkowości.

21. W ewidencji szczegółowej podatników podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego dokonywać zapisów księgowych zawierających określenie rodzaju i numer identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
22. Zobowiązania do sfinansowania w danym roku zaciągać do wysokości wynikającej z planu wydatków, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
23. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
24. Naliczać i egzekwować kary umowne stosownie do postanowień zawieranych umów, zgodnie z art. 42 ust. 5 i art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
25. Dokonane wpłaty nieodpowiadające sumie zaległości podatkowej i przypadających do dnia zapłaty odsetek za zwłokę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek, stosownie do art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.
26. W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, które nie zostały zajęte na działalność gospodarczą lub nieznajdujące się w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów, wykazywać jako zwolnione z opodatkowania, stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
27. Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zwracać wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.
28. Wykonywanie zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez pracowników Zamawiającego, wyłącznie na podstawie i w zakresie wynikającym z pisemnego upoważnienia udzielonego przez Kierownika, stosownie do art. 18 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
29. Podawać do publicznej wiadomości w formie zarządzania Wójta, informację o terminie i miejscu składania wniosków o udzielenie dotacji z budżetu gminy na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu, stosownie do postanowień zawartych w obowiązującej uchwale Radę Gminy w sprawie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu.
30. Transze dotacji na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu przekazywać w terminach wynikających z obowiązującej uchwały Rady Gminy w zakresie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu.
31. Rozliczenia otrzymanych dotacji z budżetu państwa przekazywać Wojewodzie w terminach wynikających z zawartych porozumień.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pani Wójt 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 Sadowie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas