



Kielce, dnia 4 stycznia 2022 r.

WK-60.26.2021

Pan Hubert Żądło
Wójt Gminy Bałtów

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 Urzędzie Gminy w Bałtowie w okresie od dnia 5 lipca do dnia 2 września 2021 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Bałtów za 2020 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 10 listopada 2021 roku.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1. Nie został powołany zastępca Wójta, co narusza art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym². Nieobsadzenie stanowiska zastępcy Wójta tworzy sytuację zagrażającą ciągłości funkcjonowania jednostki podczas nieobecności Wójta. Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ust. 2 ww. ustawy w Gminie Bałtów może być powołany jeden zastępca Wójta. Według art. 28g tej ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z – enumeratywnie wymienionych – przemijających przeszkód w wykonywaniu zadań i kompetencji Wójta (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby powyżej 30 dni) zadania i kompetencje Wójta przejmuje jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h ustawy. Wskazana regulacja w jednoznaczny określa zasady kierowania gminą, z tego względu, przy zaistnieniu okoliczności nie przewidzianych, nieobsadzenie stanowiska zastępcy Wójta może doprowadzić do naruszenia ciągłości organu wykonawczego gminy, w tym zakresie wykonania budżetu.
2. W 2020 roku na stronie biuletynu informacji publicznej nie podawano do publicznej wiadomości informacji do końca miesiąca następującego po zakończeniu kwartału - kwartalnej informacji o wykonaniu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym kwotę deficytu albo nadwyżki, oraz o udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych, o których mowa w art. 60 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych³, stosownie do art. 37 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.** W 2020 r. (i do dnia kontroli) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie prowadzono ewidencji według podmiotów zobowiązanych do wnoszenia opłaty za zajęcie pasa drogowego, co narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta określone w pkt 30 załącznika 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 Polskiej⁴, zgodnie z którymi ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.
- 2.** Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dla dzierżawców nieruchomości gminnych prowadzono z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych, które pozwalają na modyfikację zapisów w nich dokonanych. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 71 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości⁵.
- 3.** Na wystawianych fakturach VAT stanowiących podstawę przypisu w ewidencji księgowej należności z tytułu dzierżawy nieruchomości gminnych, oraz ogrzewania (CO) nie zamieszczano wskazania sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości
- 4.** W 2020 roku stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych oraz naruszenia zasad funkcjonowania kont jednostki Urząd Gminy określonych w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, a także w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku:
 - a)** na koncie analitycznym 224-006 „Rozrachunki budżetu” przypisu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów, dokonywano jedynie w miesiącach kończących dany kwartał, w kwocie należnej za ten miesiąc, zamiast pod datą ostatniego dnia każdego miesiąca za który udziały wpłynęły. W konsekwencji w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za miesiące niekończące kwartałów 2020 roku, w kol. 7 „Dochody wykonane” nie wykazywano faktycznych kwot udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy, stosownie do zasad wynikających z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶,
 - b)** uzyskane w 2020 roku dochody ze sprzedaży nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Bałtów w łącznej wysokości 125.911,80 zł, ujęto na koncie 720 „Przychody z tytułu

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁶Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

dochodów budżetowych” – kwota 32.112,20 zł oraz na koncie 740 „Dotacje i środki na inwestycje” – kwota 93.799,60 zł, zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. W konsekwencji w sporządzonym w dniu 17.05.2021 roku (korekta nr 1) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) jednostki Urząd na dzień 31.12.2020 r., w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” dane te wykazano niezgodnie z treścią ekonomiczną w pozycji w poz. A.V „Dotacje na finansowanie działalności podstawowej” oraz w poz. A.VI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast w poz. D.I. „Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych”.

5. W zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych budżetu oraz jednostki Urząd Gminy, ustalono:
- a) saldo Wn konta 011 „Środki trwałe grunty”, które na dzień 31.12.2020 roku wynosiło 4.060.343,92 zł, uznano za realne i prawidłowo ustalone, pomimo iż w załączniku do protokołu weryfikacji gruntów pn. „Protokół weryfikacji gruntów – drogi w posiadaniu Gminy Bałtów na dzień 31.12.2020 roku” wskazano 27 działek o łącznej wartości 165.392,00 zł, w stosunku do których Gmina Bałtów nie posiada prawa własności (użytkowanie), a które na dzień 31.12.2020 roku ujęte były w ewidencji analitycznej i syntetycznej konta 011. W konsekwencji zaniechano wyjaśnienia oraz rozliczenia w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, powyższych rozbieżności.
 - b) na dzień 31.12.2020 roku konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” wykazywało saldo Wn w kwocie 1.683,65 zł, pomimo iż z dokumentów bankowych oraz z potwierdzenia sald wynika, iż jednostka Urząd posiadała na ostatni dzień roku budżetowego 2020, środki pieniężne w łącznej kwocie 1.723,65 zł (środki budżetowe). Brak zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” z rzeczywistą kwotą środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych jednostki Urząd, stwierdzono również na dzień 31.12.2018 roku i 31.12.2019 roku. Do dnia 29.08.2021 roku jednostka nie dokonała wyjaśnienia stwierdzonych w trakcie kontroli różnic. W konsekwencji w bilansie jednostki Urząd sporządzonym na dzień 31.12.2018 r., 31.12.2019 r. oraz 31.12.2020 r., w Aktywach w poz. B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, które nie są zgodne ze stanem rzeczywistym.
 - c) w 2020 roku w księgach rachunkowych Urzędu, operacje przekazania z rachunku split payment Urzędu na rachunek budżetu Gminy, kwoty podatku VAT należnego, ujmowano zapisem Wn 141 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zamiast Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” i Ma 130. W konsekwencji na ostatni dzień roku budżetowego 2020, konto 141 wykazywało nierealne saldo Wn w kwocie 10.240,39 zł, które wykazano niezgodnie z treścią ekonomiczną w sporządzonym na dzień 31.12.2020 roku bilansie jednostki Urząd w Aktywach w poz. B.III.4 „Inne środki pieniężne”.
- Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. W 2020 roku wyksięgowania należnego podatku VAT z konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów 400/40002/0830, 700/70005/0750, 750/75023/0830 oraz 900/90001/0830 dokonywano w okresach kwartalnych, zamiast w faktycznym miesiącu ich realizacji. W konsekwencji w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu sporządzanych za miesiące niekończące kwartału 2020 roku, w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej dochodów wykazywano dochody w kwocie brutto, zamiast w kwocie netto. Nieprawidłowość narusza art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług⁷, art. 3 i art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku

⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm., dalej ustawa o podatku od towarów i usług

o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁸ oraz art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

7. W zakresie ewidencji księgowej rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług VAT stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) pod datą 31.12.2020 roku, w ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy:

– na podstawie dowodu księgowego PK/BZ/2 dokonano przeksięgowania z konta 225-01 „Rozrachunki z budżetami VAT należny” na stronę Ma konta 800-06 „Fundusz jednostki – rozliczenia VAT” kwotę podatku VAT należnego w wysokości 62.969,68 zł, a następnie celem zamknięcia na koniec roku konta 800-06 „Fundusz jednostki” – rozliczenia VAT, ww. kwota została przeksięgowana na stronę Ma konta 800-01 (BO) „Fundusz jednostki”,

– na podstawie dowodu księgowego PK nr 10/PK/PK/1/12/2020 dokonano przeksięgowania z konta 225-01 „Rozrachunki z budżetami VAT należny” na stronę Wn konta 800-03-013 „Fundusz jednostki - Inne zmniejszenia” kwoty 6.216,90 zł.

Powyższe operacje miały na celu zamknięcie na koniec 2020 roku konta 225-01 „Rozrachunki z budżetami VAT należny”. Ustalono, iż kwota 62.969,68 zł dotyczy podatku VAT należnego za rok 2019 ujętego na koncie 225-01 „Rozrachunki z budżetami VAT należny” (kwota 62.962,39 zł) oraz różnic z tytułu zaokrągleń podatku VAT należnego oraz podatku wynikającego z deklaracji miesięcznych VAT 7 za 2020 rok (kwota 7,29 zł). W okresie od maja do grudnia 2019 roku na stronie Ma konta 225-01 ujmowano tylko przypis podatku VAT należnego za dany okres sprawozdawczy, natomiast na stronie Wn nie dokonywano ujęcia podatku VAT należnego wynikającego z cząstkowej deklaracji VAT-7 Urzędu, ujmowano tylko podatek VAT przekazany z rachunku split payment. W konsekwencji na koniec 2019 roku konto 225-01 zostało zamknięte per saldem w kwocie 56.745,49 zł a na dzień 1.01.2020 r. (BO) otwarte saldem dwustronnym Wn w kwocie 6.216,90 zł i Ma w kwocie 62.962,39 zł.

– na podstawie dowodu księgowego PK/BZ/2 dokonano przeksięgowania z konta 225-02 „Rozrachunki z budżetami VAT naliczony” na stronę Wn konta 800-06 „Fundusz jednostki” kwoty podatku VAT naliczonego za miesiąc grudzień 2020 roku w wysokości 1.056,36 zł, a następnie celem zamknięcia na koniec roku konta 800-06 „Fundusz jednostki” – rozliczenia VAT, ww. kwota została przeksięgowana na stronę Wn konta 800-01 (BO) „Fundusz jednostki”.

W konsekwencji dane te wykazano niezgodnie z treścią ekonomiczną w sprawozdaniu Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urząd, sporządzonym na dzień 31.12.2020 roku.

b) w 2020 roku Urząd jako jednostka przekazywał na rachunek bankowy budżetu Gminy kwotę podatku VAT należnego w łącznej kwocie zrealizowanych dochodów (Wn 222 i Ma 130 – dochody budżetowe oraz Wn 225 i Ma 130 – kwota VAT). Wpływ na rachunek bankowy budżetu Gminy kwoty dochodów ujmowano zapisem Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 222-001 „Rozliczenie dochodów budżetowych UG Bałtów” (kwota zgodna z wyciągiem bankowym).

c) w miesiącu grudniu 2020 roku zaniechano ujęcia na stronie Ma konta 280 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT” kwoty podatku VAT należnego za ten miesiąc w wysokości 13.933,00 zł, przekazanego na rachunek budżetu Gminy w dniu 31.12.2020 r. w łącznej kwocie zrealizowanych przez Urząd Gminy dochodów. W ewidencji księgowej budżetu przekazane w dniu 31.12.2020 roku dochody w wysokości 310.173,10 zł, w tym podatek VAT w kwocie 13.933,00 zł, ujęto zapisem Wn 133 „Rachunek budżetu” oraz 222-001 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Pod datą 31.12.2020 roku na podstawie dowodu księgowego PK

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

nr 39/PK/PK/68/12/2020, saldo Wn konta 280 w kwocie 12.030,00 zł zostało bezpodstawnie przeksięgowane na stronę Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. Powyższa operacja miała na celu zamknięcie na koniec roku 2020 konta 280 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”,

- d) pod datą 31.12.2020 roku na podstawie dowodu PK nr PK/PK/69 dokonano przeksięgowania z konta 224-07 „Rozrachunki budżetu – Podatek VAT” na stronę Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” kwoty 10.728,10 zł, stanowiącej różnicy pomiędzy kwotą podatku VAT zapłaconą w styczniu 2020 roku do Urzędu Skarbowego za m-c grudzień 2019 roku w wysokości 11.623,00 zł, a kwotą podatku VAT należnego w wysokości 894,90 zł przekazanego z rachunku split payment Urzędu na rachunek budżetu Gminy w dniu 24.01.2020 roku (WB nr 16) – kwota 204,90 zł oraz w dniu 25.02.2020 r. (WB nr 38) – kwota 690,00 zł. Ustalono, iż w księgach rachunkowych roku 2019, zaniechano ujęcia zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT w kwocie 11.623,00 zł, wynikającego z deklaracji zbiorczej VAT-7 Gminy Bałtów za miesiąc grudzień 2019 roku, natomiast w miesiącu styczniu 2020 roku na podstawie wyciągu bankowego nr 16 z dnia 24.01.2020 r., ujęto na stronie Wn konta 224-007 kwotę 11.623,00 zł dotyczącą podatku VAT odprowadzonego z rachunku budżetu Gminy do Urzędu Skarbowego. Powyższe spowodowało, iż na dzień 31.12.2020 roku konto 224-007 wykazywało saldo Wn w kwocie 10.728,10 zł, które zostało bezpodstawnie przeniesione na stronę Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 5 ust. 1, art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

8. Na skutek niebieżącego przekazywania zawartych umów do Referatu Finansowego w 2020 roku wystąpiły przypadki, iż zaangażowania wydatków budżetowych na kwotę ogółem 82.181,22 zł na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych” ujęto w innym okresie sprawozdawczym niż powstanie zaangażowania, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
9. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej:
- a) dochody w kwocie 3.638,48 zł z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego zostały ujęte w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0690 „Wpływy z różnych opłat” zamiast do działu 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” rozdział 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”,
- b) dochody w kwocie 32.112,20 zł z tytułu sprzedanych nieruchomości zaklasyfikowano w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” zamiast w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,
- c) dochody w kwocie 1.644,06 zł z tytułu czynszu dzierżawy gruntów przez obwoody łowieckie zaklasyfikowano w dziale 020 „Leśnictwo”, rozdziale 02001 „Gospodarka leśna”, zamiast w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdziale 01095 „Pozostała działalność”.

Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji działów, rozdziałów i paragrafów dochodów określone załącznikach Nr 1-3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁹.

- 10.** W zakresie sporządzania na dzień 31.12.2020 roku sprawozdań finansowych Gminy Bałtów oraz jednostki Urząd Gminy, w kolumnie „Stan na koniec roku” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** w sporządzonym w dniu 19.05.2021 roku bilansie z wykonania budżetu Gminy:
- w Aktywach w poz. II.2 „Należności od budżetów” wykazano dane w kwocie 66.047,00 zł, pomimo iż na koniec okresu sprawozdawczego jednostka samorządu terytorialnego posiadała należności z tytułu udziałów w PIT i CIT oraz dochodów budżetowych pobieranych przez Urzędy Skarbowe w łącznej kwocie 66.114,00 zł ujęte w ewidencji księgowej budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” (saldo Wn),
 - w Pasywach w poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 39.928,60 zł ujęte w ewidencji księgowej budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” dotyczące zobowiązania z tytułu niewykorzystanych dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa oraz z tytułu podatku VAT wynikającego z deklaracji zbiorczej VAT-7 Gminy Bałtów. Kwota 39.928,60 zł została wykazana niezgodnie z treścią ekonomiczną w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania”.
- b)** w sporządzonym w dniu 17.05.2021 roku (korekta nr 1) bilansie jednostki Urząd, w Pasywach w poz. D.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)” wykazano całość zobowiązań ujętych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 66.657,97 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 61.023,14 zł. Ustalona różnica w wysokości 5.634,83 zł dotyczy zobowiązań z tytułu naliczonych odsetek od kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z tytułu prowizji bankowych ujętych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, które zgodnie z treścią ekonomiczną operacji podlegały wykazaniu w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”.
- c)** w sporządzonym w dniu 17.05.2021 r. (korekta nr 2) zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd, w poz. I.1.4 „Środki na inwestycje”, w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” oraz w poz. I.2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano dane zgodnie z ewidencją analityczną do konta 800 „Fundusz jednostki”, natomiast niezgodnie z treścią ekonomiczną, tj.:
- w poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano dane w kwocie 51.400,00 zł, które wynikają z ewidencji księgowej konta 800-02-003 „Fundusz jednostki – Środki na inwestycje”, lecz nie są zgodne z sumą wydatków wykonanych przez jednostkę w okresie sprawozdawczym, wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu sporządzonym za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 roku oraz ewidencją księgową konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej §§ 605 i 606. Faktyczna kwota wydatków z ww. tytułu ustalona w trakcie kontroli wynosi 63.099,00 zł,
 - w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, które wynikają z ewidencji księgowej konta 800-03-011 „Fundusz jednostki – dot. i środki na inwestycje”, lecz nie są zgodne z sumą wydatków wykonanych przez jednostkę w okresie sprawozdawczym, wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu sporządzonym za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 roku oraz ewidencją księgową

⁹ 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

konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej (§§ 231, 248, 271, 282, 623, 662, 605 i 606). Ze sprawozdania Rb-28S oraz ewidencji księgowej konta 130 wynika że jednostka w okresie sprawozdawczym poniosła wydatki z ww. tytułu w kwocie 386.517,68 zł,

- w poz. I.2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano dane w kwocie 22.177.123,12 zł, które wynikają z ewidencji księgowej konta 800-03-010 „Fundusz jednostki – zrealizowane dochody budżetowe”, lecz nie są zgodne z sumą dochodów wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu sporządzonym za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Urzędu Gminy sporządzonym za okres sprawozdawczy od 1.01.2020 roku do końca IV kwartału 2020 roku. Z przedmiotowych sprawozdań wynika iż jednostka w okresie sprawozdawczym wykonała dochody w łącznej kwocie 22.183.963,60 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 7 i ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

11. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w sporządzonym w dniu 17.05.2021 roku (korekta nr 4) rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 roku:

- w kolumnie 8 „Dochody otrzymane”, w podziale klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920 wykazano dane w kwocie 2.378.387,00 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 2.579.077,00 zł. Ustalona różnica w wysokości 200.690,00 zł wynika z nieuwzględnienia w kwocie dochodów otrzymanych raty subwencji oświatowej, która wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w miesiącu grudniu 2020 roku, tj. w okresie sprawozdawczym z przeznaczeniem na miesiąc styczeń 2021 roku,

- w rozdziałach 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” nie wykazano danych w kolumnach 12-15 w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy, skutków udzielonych ulg i zwolnień, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy. Dane w powyższym zakresie zostały wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2020 rok.

Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3, § 7 ust. 4 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9-11, § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

b) w sporządzonym w dniu 19.02.2021 roku sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Bałtów na koniec 2020 roku, w pozycji w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano dane w kwocie 6.225.397,58 zł, pomimo, iż z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” oraz dokumentów bankowych do rachunku budżetu, wynika iż na koniec okresu sprawozdawczego jednostka samorządu

terytorialnego posiadała na rachunkach bankowych budżetu środki pieniężne w łącznej kwocie 6.223.673,93 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostki samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

12. W sporządzonym w dniu 23.03.2021 roku (korekta nr 2) sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku, w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe”:

a) w wierszu N3 „gotówka i depozyty” w poz. N3.2 depozyty na żądanie” wykazano dane w kwocie 5.997.380,98 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej budżetu i jednostki Urząd oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki wynika kwota 6.063.494,98 zł. Ustalona różnica w kwocie 66.114,00 zł, wynika z bezpodstawnego pomniejszenia wartości depozytów na żądanie o saldo Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu” dotyczące udziałów w PIT i CIT oraz dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz Gminy Bałtów, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy w styczniu 2021 roku a dotyczyły roku 2020,

b) w wierszu N.4 „należności wymagalne” wykazano dane w kwocie 795.402,19 zł, w tym: w poz. N.4.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” dane w kwocie 83.338,45 zł oraz w poz. N.4.2 „pozostałe” dane w kwocie 712.063,74 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 752.966,89 zł w tym: w poz. N.4.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” dane w kwocie 76.543,38 zł oraz w poz. N.4.2 „pozostałe” dane w kwocie 676.423,51 zł, ustalone na podstawie ewidencji księgowej konta 221-01 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (zaległości) za ten sam okres sprawozdawczy,

c) w wierszu N.5 „Pozostałe należności” wykazano dane w kwocie 67.526,92 zł, w tym: w poz. N.5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” dane w kwocie 6.795,07 zł, w poz. N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne” dane w kwocie 644,00 zł oraz w poz. N.5.3 „z tytułu innych niż wymienione powyżej” dane w kwocie 60.087,85 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 30.966,64 zł, w tym: w poz. N.5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” dane w kwocie 6.959,32 zł oraz w poz. N.5.3 „z tytułów innych niż wymienione wyżej” dane w kwocie 23.363,32 zł wynikające z ewidencji księgowej kont Urzędu 221-05 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (należności) oraz 224-07 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" za ten sam okres sprawozdawczy.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰, w związku z §12 ust. 4, § 13 ust. 1 pkt 4, pkt 5 i pkt 6, § 14 pkt 9, pkt 12, pkt 13, pkt 15 i pkt 17 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia.

13. Na ostatni dzień roku obrotowego 2020, zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury obcych środków trwałych o łącznej wartości 12.436,47 zł, powierzonych jednostce do używania przez wówczas funkcjonujące Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie. W konsekwencji nie powiadomiono właściciela powierzonych jednostce do

¹⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

używania składników aktywów, o wynikach spisu z natury, co narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Opłatę za zezwolenie nr 7340.II.A.03.2021 z dnia 30.06.2021 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz na piwo podczas imprez zamkniętych pobrano w dniu 6.07.2021 r., pomimo że przedsiębiorca odebrał zezwolenie w dniu 5.07.2021 roku, co narusza art. 18¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹¹, zgodnie z którym opłata za jednorazowe zezwolenia, wnoszona jest przed wydaniem zezwolenia.
2. Przedsiębiorca posiadający w 2020 roku zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych: nr 7340.I.B.02.2020 z dnia 28.05.2020 r. (ważne od dnia 29.05.2020 r. do dnia 28.05.2024 r.), nr 7340.I.C.02.2020 z dnia 28.05.2020 r. (ważne od dnia 29.05.2020 r. do dnia 28.05.2024 r.), dokonał wpłaty opłaty za korzystanie z przedmiotowych zezwoleń tytułem III raty 2020 r., której termin przypadał na dzień 30.09.2020 r., w dniu 13.11.2020 r. w łącznej kwocie 781,04 zł (tytułem zezwolenia 7340.I.B.02.2020 z dnia 28.05.2020 r. – 155,63 zł oraz tytułem zezwolenia nr 7340.I.C.02.2020 z dnia 28.05.2020 r. – 625,41 zł) z jednoczesnym dokonaniem opłaty dodatkowej w wysokości 468,63 zł w związku nieterminowym uiszczeniem opłaty (tytułem zezwolenia 7340.I.B.02.2020 z dnia 28.05.2020 r. – 93,38 zł oraz tytułem zezwolenia nr 7340.I.C.02.2020 z dnia 28.05.2020 r. – 375,25 zł). Organ wydający zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaniechał zawiadomić przedsiębiorcy o wyznaczeniu stronie 30 dniowego terminu na złożenie wniosku o przywrócenie terminu stosownie do art. 15zzzzzn² ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych¹², zgodnie z którym w przypadku stwierdzenia uchybienia przez stronę w okresie obowiązywania stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19 przewidzianych przepisami prawa administracyjnego terminów zawitych, z niezachowaniem których ustawa wiąże ujemne skutki dla strony, organ administracji publicznej zawiadamia stronę o uchybieniu terminu. W zawiadomieniu organ administracji publicznej wyznacza stronie termin 30 dni na złożenie wniosku o przywrócenie terminu. W konsekwencji zaewidencjonowanie na koncie przedsiębiorcy 468,63 zł z tytułu nieterminowego uiszczenia opłaty narusza art. 12 ust. 12b ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zgodnie z którym jeżeli przedsiębiorca w terminie 30 dni od dnia upływu terminu do dokonania czynności określonej w ust. 12 pkt 5 lit. b nie wniesie raty opłaty określonej w art. 11¹ ust. 2 przedmiotowej ustawy, powiększonej o 30% tej opłaty, zezwolenie wygasa.
3. W 2020 r. nie podejmowano systematycznie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec:
 - a) podmiotów zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi poprzez nieterminowe wystawianie upomnień, co narusza § 11 pkt 5 zarządzenia Nr 227/2011 Wójta z dnia 29 grudnia 2011 roku z późn. zm. zgodnie z którym upomnienia na zaległości z tytułu opłaty za gospodarowaniem odpadami komunalnymi sporządza się dwa razy do roku, po

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1119, dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

¹² Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 ze zm., dalej ustawa o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

- upływie pierwszego półrocza i na koniec roku budżetowego i § 11 pkt 6 przedmiotowego zarządzenia stosownie do którego, jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone inspektor ds. księgowości sporządzana kwoty zaległe tytuły wykonawcze,
- b) podatników podatku od środków transportowych posiadających zaległości podatkowe poprzez nieterminowe wystawianie tytułów wykonawczych, co narusza art. 26 § 1 i § 1e, w związku z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹³.
4. Nie dokonano rzetelnej kontroli złożonej przez podatnika o nr karty kontowej 1 - (Sp. z o.o.) deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2020 i 2021, celem stwierdzenia jej formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w których podatnik wykazał powierzchnię 2.775 m² jako grunty pozostałe oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi”, zamiast jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W konsekwencji zaniżono należny podatek od nieruchomości o łączną kwotę 2.775,00 zł za lata 2020-2021. Ponadto zaniechano podjęcia czynności wyjaśniających mających na celu ustalenie faktycznego sposobu wykorzystania przez podatnika gruntów rolnych o powierzchni 1503 m², które zostały wykazane w deklaracji na podatek rolny na rok 2020 r. i na rok 2021 jako zwolnione na podstawie art. 12 ust. 1 pkt ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym¹⁴ jako użytki rolne klasy V, VI i VIz oraz grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych. Powyższe narusza art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych¹⁵, art. 1 i art. 2 ustawy o podatku rolnym oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
5. W zakresie sporządzania deklaracji Gminy Bałtów na podatek od nieruchomości za 2020 r.
- nie wykazano lokalu mieszkalnego niestanowiącego odrębnej nieruchomości znajdującej się w gminnym zasobie mieszkaniowym o powierzchni 74 m², będącego w posiadaniu osoby fizycznej na podstawie zawartej umowy najmu nr 1/2010 z dnia 3.01.20210 r. z Gminą Bałtów. (Uchwałą Nr XXXVIII/244/2013 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2013 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości w § 1 pkt 1 lit. c) budynki mieszkalne lub ich części znajdujące się na gruntach położonych na terenie Gminy Bałtów, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 3 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
 - nie wykazano do opodatkowania nieruchomości we władaniu samoistnym o łącznej pow. 16.832 m², co w konsekwencji skutkowało zaniżeniem należnego podatku od nieruchomości za 2020 rok o kwotę 4.208,00 zł (16.832 x 0,25 zł),
 - zawyżono powierzchnie gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi wewnętrzne) będących w władaniu Gminy Bałtów wykazując łączną powierzchnię 183.608 m², pomimo iż grunty o powierzchni 85.808 m² zajęte były na drogi publiczne zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W konsekwencji Gmina zawyżyła należny podatek od nieruchomości za 2020 rok o kwotę 21.452,00 zł (85.808 x 0,25 zł).

¹³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

¹⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 333, dalej ustawa o podatku rolnym

¹⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

- nie wykazano nieruchomości ustawowo zwolnionych z opodatkowania wynikających co najmniej na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 - pomimo zaistnienia zdarzeń w 2020 roku mających wpływ na wysokość opodatkowania wynikających co najmniej z otrzymanych przez Gminę decyzji Wojewody Świętokrzyskiego znak: SPN.IV.7532.200.2020 z dnia 28.09.2020 r., SPN.IV.7532.201.2020 z dnia 28.09.2020 r., SPN.IV.7532.202.2020 z dnia 28.09.2020 r. w sprawie nabycia przez Gminę Bałtów z mocy prawa nieodpłatnie własności nieruchomości oznaczonej oraz sprzedaży nieruchomości gruntowych zaniechano złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 rok. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 3 ust. 1 pkt 2, pkt 4 lit. a), art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁶ oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
6. Podatnik o numerze karty kontowej 014/0175 nie wykazał do opodatkowania 50 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami - porównania danych wynikających z deklaracji złożonej przez podatnika z danymi wynikającymi umów, czym naruszono art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Zaniżenie podatku od nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wyniosło odpowiednio: 2019 r. w kwocie 34,00 zł, 2020 w kwocie 37,00 zł, 2021 r. (do dnia 30.08.2021 r.) w kwocie 47,00 zł.
 7. Podatnicy z którymi zostały zawarte umowy dzierżawy gruntów z przeznaczeniem na garaże nie złożyli do dnia kontroli informacji w sprawie podatku od nieruchomości stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) oraz art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy zaniechał wyegzekwowania od ww. podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości, co narusza art. 272 pkt 3 i art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Kontrola prawidłowości ustalania i wypłacania wynagrodzeń osobowych dla pracowników Urzędu Gminy w Bałtowie wykazała, że dwóm pracownikom zatrudnionym na stanowisku pracownik administracyjny ustalono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości wyższej niż stawka ustalona w obowiązującym w Urzędzie Gminy w Bałtowie, regulaminie wynagradzania:
 - a) dnia 30.12.2020 roku Wójt zawarł umowę o pracę na czas określony od dnia 4 stycznia 2021 r. do dnia 30 czerwca 2021 roku z pracownikiem zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy (1/3 etatu) na stanowisku Pracownik administracyjny. W przedmiotowej umowie o pracę ustalono wynagrodzenie zasadnicze według IV kategorii zaszeregowania w kwocie 2.350,00 zł brutto oraz dodatek za wysługę lat w wysokości 20% w kwocie 470,00 zł brutto. Dnia 28.06.2021 roku Wójt zawarł kolejną umowę o pracę na czas określony od dnia 4 stycznia 2021 r. do dnia 30 czerwca 2021 r. z pracownikiem zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy (1/3 etatu) na stanowisku Pracownik administracyjny. W przedmiotowej umowie o pracę ustalono wynagrodzenie zasadnicze według IV kategorii zaszeregowania w kwocie 2.350,00 zł brutto oraz dodatek za wysługę lat w wysokości 20%, tj. w kwocie 470,00 zł brutto. Maksymalna stawka wynagrodzenia zasadniczego w IV kategorii zaszeregowania została ustalona zarządzeniem Nr 126/2019 Wójta Gminy z dnia 7 października 2019 roku w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Bałtowie w kwocie 3.400,00 zł (pełny

¹⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

etat). W związku z powyższym wynagrodzenie zasadnicze pracownika zatrudnionego w wymiarze 1/3 etatu na stanowisku Pracownik administracyjny według IV kategorii zaszerogowania nie mogło przekroczyć kwoty 1.133,00 zł, natomiast wysokość dodatku za wysługę lat nie mogła przekroczyć 226,67 zł.

Stosownie ww. zarządzenia ustalenia wynagrodzenia należało dokonać proporcjonalnie do wymiaru etatu, tj. wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1.133,33 zł, dodatek stażowy w kwocie 243,33 zł. W związku z powyższym ustalono, że od dnia 1.01.2021 r. do dnia 31.07.2021 r. pracownikowi administracyjnemu zatrudnionemu w niepełnym wymiarze (1/3 etatu) wypłacone wynagrodzenie zasadnicze zawyżono o kwotę 8.516,69 zł. W konsekwencji powyższego pracownikowi zawyżono także wypłacony dodatek za wieloletnią pracę o kwotę 1.703,31 zł brutto. Ogółem w okresie od 1.01.2021 r. do 31.07.2021 r. pracownikowi administracyjnemu zawyżono wynagrodzenie ze stosunku pracy o kwotę 10.220,00 zł.

- b) dnia 22.01.2019 roku Wójt zawarł umowę o pracę na czas określony od dnia 22 stycznia 2019 r. do dnia 23 kwietnia 2019 roku z pracownikiem zatrudnionym w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku Pracownik administracyjny. W przedmiotowej umowie o pracę ustalono wynagrodzenie zasadnicze według IV kategorii zaszerogowania w kwocie 3.676,00 zł brutto oraz dodatek za wysługę lat w wysokości 20% w kwocie 624,92 zł brutto. Maksymalna stawka wynagrodzenia zasadniczego w IV kategorii zaszerogowania została ustalona Zarządzeniem Nr 1/2018 Wójta Gminy z dnia 03 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Bałtowie w kwocie 3.000,00 zł. W związku z powyższym ustalono, że pracownikowi administracyjnemu wypłacone w okresie od miesiąca stycznia do miesiąca kwietnia 2019 r. wynagrodzenie zasadnicze wraz z dodatkiem stażowym zawyżono łącznie o kwotę 2.021,16 zł. Ponadto ustalono również, że pracownikowi zawyżono wypłacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 2 dni do którego pracownik nabył prawo w 2019 r. o kwotę 77,60 zł brutto. Ogółem w okresie od 22.01.2019 r. do 23.04.2019 r. pracownikowi administracyjnemu zawyżono wynagrodzenie ze stosunku pracy o kwotę 2.098,76 zł.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Kontrola prawidłowości ustalania i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. wykazała następujące nieprawidłowości:
- a) pracownikowi ujętemu pod poz. nr 9 wykazu zawyżono dodatkowego wynagrodzenia rocznego zawyżono również wypłatę tego świadczenia o 316,03 zł,
- b) pracownikom ujętym pod pozycją nr 3 i 12 wykazu pracowników do sumy wynagrodzeń za 2020 rok, stanowiących podstawę wypłaconego w 2021 roku dodatkowego wynagrodzenia rocznego nienależnie zaliczono jednorazowe (za okres nie dłuższy niż jeden miesiąc) wynagrodzenie z tytułu jednorazowego dodatku specjalnego w wysokości 1.200,00 zł. W konsekwencji zawyżenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego zawyżono również wypłatę tego świadczenia po 102,00 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej¹⁷, w związku z § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997

¹⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 1872, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop¹⁸.

3. Zawarte dnia 02.01.2020 r., 20.02.2020 r. oraz 21.02.2020 r. przez Wójta umowy zlecenia nie zawierają kontrasygnaty Skarbnika, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
4. W zakresie prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego na realizację usługi pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu nieruchomości zamieszkałych oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Bałtów” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia nastąpiło w dniu 4.12.2019 roku, natomiast wyceny szacunkowej zamówienia dokonano dnia 11.12.2019 r., tj. 7 dni po dniu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na ww. usługę, co narusza art. 35 ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych¹⁹,
 - b) W postępowaniu wymagano złożenia przez wykonawców w formularzu ofertowym stanowiącym załącznik nr 6 do SIWZ, oświadczenia, co do części zamówienia, które wykonawca zamierza powierzyć do wykonania podwykonawcy. Wykonawca w formularzu oferty nie wskazał części zamówienia, które zamierza powierzyć do wykonania podwykonawcom. Na podstawie kart przekazania odpadów kontrolujący ustalił, że usługa pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu nieruchomości zamieszkałych oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Bałtów” realizowana była przy udziale dwóch podwykonawców, tj. przez firmę Usługi Transportowe z siedzibą w miejscowości Goździelin oraz firmę Transport Usługi Edukacja „Motylek” z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim, którzy nie zostali wskazani w dokumentach będących w posiadaniu Zamawiającego (ofercie wykonawcy), jak również nie zostali zgłoszeni przez Wykonawcę w trakcie realizacji przedmiotowej usługi. Na podstawie kart przekazania odpadów wystawionych na podwykonawców, tj. firmę Usługi Transportowe z siedzibą w miejscowości Goździelin oraz firmę Transport Usługi Edukacja „Motylek” z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim realizujące w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. ww. usługę jako podwykonawcy firmy REMONDIS Sp. z o.o. ustalono, że ww. firmy odebrały z terenu gminy Bałtów odpowiednio 63,850 Mg oraz 17,900 Mg odpadów komunalnych. W świetle przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, wykonawca zobowiązany jest do poinformowania Zamawiającego o udziale podwykonawców przy realizacji zamówienia w momencie, gdy pozna krąg podmiotów, z którymi podejmie współpracę na zasadach podwykonawstwa. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 36b ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - c) firma Usługi Transportowe z siedzibą w miejscowości Goździelin wykonała w okresie od 1.01.2020 r. do 12.08.2020 r., jako podwykonawca firmy REMONDIS Sp. z o.o. usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu nieruchomości zamieszkałych oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Bałtów, tj. opakowań z papieru i tektury (15 01 01) o łącznej masie 7,600 Mg, opakowań ze szkła (15 01 07) o łącznej masie 25,700 Mg, odpadów ulegających biodegradacji (20 02 01) o łącznej masie 3,920 Mg, co potwierdzają również karty przekazania odpadów wystawione na ww. podwykonawcę. Jak wynika z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Podwykonawca ten nie posiadał w tym okresie

¹⁸ Dz. U. Nr 2 poz. 14 ze zm, dalej rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

¹⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

uprawnień do świadczenia usługi odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie gminy Bałtów, tj. wpisu do rejestru działalności regulowanej prowadzonego przez Wójta Gminy Bałtów. Stosownie do art. 9b ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach²⁰ działalność w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości jest działalnością regulowaną w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej. Zgodnie z art. 9b ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach rejestr działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, zwany dalej rejestrem, prowadzi Wójt właściwy ze względu na miejsce odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. Zgodnie z art. 9c ust. 1 ww. ustawy przedsiębiorca odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości jest obowiązany do uzyskania wpisu do rejestru w gminie, na terenie której zamierza odbierać odpady komunalne od właścicieli nieruchomości. W dniu 07.08.2020 r. tj. po sześciu miesiącach świadczenia usługi jako podwykonawca firmy Remondis Sp. z o.o. właściciel firmy Usługi Transportowe z siedzibą w miejscowości Goździelin zwrócił się do Wójta Gminy Bałtów z wnioskiem o wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie gminy Bałtów. Wpisu do prowadzonego przez Wójta Gminy Bałtów rejestru działalności regulowanej dokonano w dniu 12.08.2020 r. pod numerem 2/2020, co potwierdza wydane dnia 13.08.2020 r. zaświadczenie o dokonaniu wpisu do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. W związku z powyższym odstąpiono od formułowania wniosku pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

- d) Zamawiający nie określił/ wymogu zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących określone czynności w zakresie realizacji zamówienia, co narusza art. 29 ust. 3a w związku z art. 36 ust. 2 pkt 8a wówczas obowiązującej ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - e) w treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 2.12.2019 roku nie zamieszczono zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca przekazywać będzie odebrane odpady, co narusza art. 6d ust. 4 pkt 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
 - f) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na realizację ww. zadania inwestycyjnego Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 510064638-N-2020 w dniu 15.04.2020 r., tj. po upływie 103 dni od dnia zawarcia umowy (udzielenia zamówienia). Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 95 ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - g) Wykonawcy, którego oferta została wybrana, jako najkorzystniejsza, zwrotu wadium w kwocie 10.000,00 zł dokonano dnia 20.02.2020 r., tj. po upływie 48 dni od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego i wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy czym naruszono art. 46 ust. 1a wówczas obowiązującej ustawy Prawo zamówień publicznych.
5. W zakresie prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 306015T Bałtów-Pałac” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

²⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 888 ze zm., dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

- a) dwóm wykonawcom którzy wnieśli wadium w formie gwarancji zapłaty wadium Zamawiający po wyborze oferty najkorzystniejszej nie dokonał zwrotu oryginałów gwarancji wadialnych, czym naruszono wówczas obowiązujący art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- b) Zamawiający zarówno w projekcie umowy stanowiącej załącznik nr 5 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia jak też w zawartej dnia 28.12.2020 r. z wykonawcą umowie wskazał, że kwota zabezpieczenia zostanie zredukowana do 40% jej wartości po upływie 30 dni od daty odbioru końcowego przedmiotu umowy. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 151 ust. 2 wówczas obowiązującej ustawy Prawo zamówień publicznych,
- c) Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione przez przyjmującego zamówienie w formie pieniężnej w kwocie 23.370,00 zł, co stanowiło 5% ceny ofertowej (WB nr 17 z dn. 28.12.2020 r.). Zamawiający uznał zamówienie za należycie wykonane dnia 23.06.2021 r. stąd do 22.07.2021 r. winien był dokonać zwrotu 70% wskazanego powyżej zabezpieczenia. Zamawiający nie dokonał zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 16.359,40 zł w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane. W trakcie trwania kontroli, tj. dnia 31.08.2021 r. Zamawiający dokonał zwrotu na rzecz wykonawcy kwoty 16.359,40 zł stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

V. W zakresie gospodarki mieniem:

- 1. Nie przekazano w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek oświatowych, tj. Szkoły Podstawowej w Bałtowie oraz Szkoły Podstawowej w Okole, zwolnionych z wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomością, na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych²¹. Nie uregulowano zatem prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnych do wykonywania działalności statutowej przez gminne jednostki oświatowe. Nie uregulowano również prawidłowo prawnej formy władania nieruchomością niezbędną do wykonywania działalności statutowej jednostki budżetowej Środowiskowy Dom Samopomocy w Wólce Bałtowskiej, ponieważ nie oddano na rzecz tej jednostki nieruchomości w trwały zarząd. Nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1, ust. 2 i ust. 5 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami²². Zgodnie z art. 43 ust. 1 i ust. 5 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Nieruchomości stanowiące przedmiot własności jednostki samorządu terytorialnego oddaje się w trwały zarząd odpowiedniej samorządowej jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.
- 2. Nie podano do publicznej wiadomości, przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat na terenie którego położona jest nieruchomość, informacji o wywieszeniu w siedzibie Urzędu wykazu nieruchomości oznaczonych numerem 2152 o pow. 0,8918 ha i numerem 2511 o powierzchni 0,2990 ha na okres trzech lat, tj. od dnia 1.12.2019 r. do dnia 30.11.2022 r. przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

²¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1930

²² Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

VI. W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:

W 2020 roku Wójt zaniechał przekazania kierownikom podległych jednostek budżetowych informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, celem sporządzenia planów finansowych tych jednostek na rok 2020 i 2021, przez dostosowanie projektów planów finansowych do uchwały budżetowej. W konsekwencji plan finansowy dla jednostek organizacyjnych Gminy Bałtów funkcjonujących w formie jednostek budżetowych a także dla jednostki Urząd Gminy. Nieprawidłowość narusza art. 249 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych²³.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości powiatu, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Bałtów poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku/Głównym księgowym. Prawa i obowiązki Skarbnika/Głównego księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Bałtów jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). 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.

²³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1718, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

1. Podawać do publicznej wiadomości kwartalną informację o wykonaniu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym kwotę deficytu albo nadwyżki, oraz o udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych, o których mowa w art. 60 ustawy o finansach publicznych, stosownie do art. 37 ust. 1 pkt 1 przedmiotowej ustawy.
2. Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową według dłużników oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w pkt 30 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
3. Księgi rachunkowe przy użyciu komputera prowadzić z zastosowaniem programu komputerowego, zapewniającego zachowanie właściwych procedur i środków chroniących przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, stosownie do art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Zapisów w ewidencji księgowej dokonywać tylko na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, spełniających wymogi formalne określone w art. 21 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. W księgach rachunkowych budżetu oraz jednostki Urząd, operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, a w szczególności:
 - a) przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów dokonywać na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który udziały są należne,
 - b) przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie; ujmować na koncie 760 "Pozostałe przychody operacyjne".
6. Dokonać wyjaśnienia oraz rozliczyć w księgach rachunkowych, ustalone w trakcie kontroli różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych w zakresie: środków trwałych – gruntów, środków pieniężnych ujętych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, a także salda Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. Celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej jednostki, w księgach rachunkowych budżetu oraz Urzędu, operacje gospodarcze ujmować zgodnie z faktycznym ich przebiegiem oraz treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a także z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, a w szczególności:
 - a) w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu dochodów budżetowych objętych podatkiem od towarów i usług (VAT), przyjmując i stosować w Urzędzie rozwiązania zapewniające

rzetelne wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S Urzędu dochodów budżetowych w wartościach netto w miesiącu, w którym faktycznie zostały zrealizowane, mając na uwadze, że do dochodów budżetu Gminy nie zalicza się podatku od towarów i usług stanowiącego dochód budżetu państwa, stosownie do art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wpływy z tytułu należnego podatku od towarów i usług nie stanowią dochodów jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,

- b) na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem oraz w kwotach wynikających z dokumentów bankowych,
 - c) w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług VAT przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, tak aby stan rozliczeń z tytułu podatku VAT wynikający z ewidencji księgowej odzwierciedlał stan rzeczywisty oraz umożliwiał wykazywanie w sprawozdaniu finansowym danych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
8. Stany aktywów i pasywów (BZ) występujące w bilansie zamknięcia ksiąg rachunkowych wprowadzać w tej samej wysokości w bilansie otwarcia (BO) do ksiąg rachunkowych następnego roku obrotowego, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 13 ust. 5 tej ustawy, zgodnie z którym przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald.
 9. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 10. Zapewnić właściwy obieg dokumentów, w tym umów, aby w ewidencji księgowej na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
 11. Prawidłowo stosować klasyfikację działów, rozdziałów, dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
 12. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku, stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4, ust. 7 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 13. 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
 14. W sprawozdaniach z operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4, w związku

z § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁴.

15. Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmować znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
16. Pobierać opłaty za jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przed wydaniem zezwolenia, zgodnie z art. 18¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
17. Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych oraz podejmować czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do art. 6 § 1, art. 15 § 1 i art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, z uwzględnieniem § 3 i § 5 rozporządzenia z dnia 18 listopada 2020 roku Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych²⁵.
18. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3, w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 ustawy Ordynacji podatkowej.
19. Sporządzić korektę deklaracji Gminy Bałtów na podatek od nieruchomości za 2020 r. zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
20. W przypadku niezłożenia przez podatnika informacji na podatek pomimo obowiązku wynikającego z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podejmować czynności wynikające z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
21. Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy stosownie do art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy oraz w wysokości nie większej niż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określony postanowieniami obowiązującego w Urzędzie Gminy regulaminu wynagradzania.
22. Podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy z wyłączeniem

²⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

²⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 2083

jednorazowych lub nieperiodycznych (za okres nie dłuższy niż jeden miesiąc) wypłat, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

23. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy, stosownie do art.46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
24. Ustalenia wartości zamówienia dokonywać nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, stosownie do art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych²⁶.
25. W przypadku zamówień na roboty budowlane oraz usługi, które mają być wykonane w miejscu podlegającym bezpośredniemu nadzorowi zamawiającego w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów, żądać, aby przed przystąpieniem do wykonania zamówienia wykonawca podał nazwy, dane kontaktowe oraz przedstawicieli, podwykonawców zaangażowanych w takie roboty budowlane lub usługi, jeżeli są już znani oraz aby zawiadamiał o wszelkich zmianach w odniesieniu do ww. informacji, w trakcie realizacji zamówienia, a także przekazywał wymagane informacje na temat nowych podwykonawców, którym w późniejszym okresie zamierza powierzyć realizację robót budowlanych lub usług, stosownie do art. 462 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
26. W Specyfikacji Warunków Zamówienia na usługi lub roboty budowlane określać wymóg zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji przedmiotu zamówienia na podstawie umowy o pracę wraz ze wskazaniem czynności, których wykonanie polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 Kodeksu pracy, stosownie do art. 95 ust. 1, w związku z art. 134 ust. 2 pkt 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.
27. W Specyfikacji Warunków Zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych określać m.in. instalacje, w szczególności instalacje komunalne, do których podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, jest obowiązany przekazać odebrane odpady, stosownie do art. 6d ust. 4 pkt 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
28. Nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania, stosownie do art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
29. Zwrotu wadium dokonywać niezwłocznie nie później niż w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku wszystkim wykonawcom po wyborze najkorzystniejszej oferty, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do art. 98 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
30. Na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji pozostawiać kwotę nie przekraczającą 30% zabezpieczenia, stosownie do art. 453 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

²⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

31. Uregulować prawną formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując w trwały zarząd podległym jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności, stosownie do art. 43 ust. 1 i ust. 5 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
32. Informację o wywieszeniu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w Urzędzie Gminy podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
33. Kierownikom podległych jednostek organizacyjnych przekazywać w ustawowym terminie informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych tych jednostek, stosownie do art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 249 ust. 2 tej ustawy oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, mając na uwadze iż kompetencje w zakresie ustalania i zatwierdzania planu finansowego dla jednostek sektora finansów publicznych należą do wyłącznej właściwości kierowników tych jednostek.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Zbigniew Rękas

