



Kielce, dnia 14 lipca 2022 r.

WK.60.7.2022

Pan Marcin Piszczek
Burmistrz Miasta i Gminy
Jędrzejów

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 dnia 7 lutego 2022 r. do dnia 14 kwietnia 2022 r. w Urzędzie Miejskim w Jędrzejowie kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Jędrzejów za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 20 maja 2022 roku.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 264/2018 Burmistrza z dnia 4 lipca 2018 r. ze zmianami stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
 - a) nie aktualizowano wersji programu PUMA (aktualnie zmiana nazwy na Respons) – wskazano, iż księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego wersja 04.142, podczas gdy w czasie kontroli stosowano wersję 04.200, 04.201, 04.202 i 04.203,
 - b) nie określono stosowanych w jednostce zasad/metod amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych - wskazano, że „wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000,00 zł) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych”, jednakże nie wskazano konkretnej stawki dokonywania odpisów amortyzacyjnych, a zaznaczyć należy, że przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie określają stawek dotyczących amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych,
 - c) w załączniku nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” w pkt 9 wprowadzono bezpodstawnie uproszczenie, że w księgach rachunkowych danego roku ujmuje się zobowiązania dotyczące grudnia, które wpłyną do Urzędu do 15 stycznia następnego roku, co nie znajduje uzasadnienia w przepisach ustawy o rachunkowości, bowiem zgodnie z art. 6 ust. 1 tej ustawy w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2317 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i lit. c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości², jak również § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³.

- 2.** Za poszczególne okresy sprawozdawcze nie sporządzano zestawień obrotów i sald kont księgi głównej, jak również nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo iż w 2021 roku i nadal w ramach ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu prowadzone są dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, co stanowi naruszenie art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 oraz art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
- 3.** Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
 - a)** ewidencję z tytułu odsetek od kredytów i obligacji w kwocie 764.947,31 zł prowadzono z pominięciem etapu naliczenia na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmując ich zapłatę bezpośrednio w koszty na koncie 751 „Koszty finansowe”,
 - b)** wpływ na rachunek wydatków środków pieniężnych z tytułu refundacji wynagrodzenia przez PUP prac interwencyjnych i robót publicznych w kwocie ogółem 26.620,74 zł oraz za fakturę korygującą za energię elektryczną w kwocie ogółem 6.192,95 zł ujęto po tych samych stronach kont (tzw. zapisem czarno-czerwonym): Wn 130-01 „Rachunek bieżący jednostki” (wartość ujemna) i Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” lub Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - c)** rozrachunki z budżetami z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Jędrzejów do placówki oświatowej na terenie innej gminy w kwocie ogółem 58.7850,86 zł ujmowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - d)** przypisu do zwrotu w 2022 r. kwoty dotacji celowej w kwocie ogółem 3.039,16 zł ujęto pod datą 31.12.2021 r. w dzienniku wydatków na stronie Wn konta 800-00010 „Fundusz jednostki-inne zmniejszenia” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz równocześnie w dzienniku dochodów na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - e)** faktury zakupu drobnych akcesoriów komputerowych (zasilacze, dyski, dysk SSD, kartę graficzną, baterie, kontroler USB) w kwotach jednostkowych poniżej 1.000,00 zł (na kwotę ogółem 5.205,84 zł) zostały ujęte w ewidencji księgowej na stronie Wn konta 011 „Środki trwałe” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Zakupów dokonano z wydatków majątkowych wg § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” ujmując równocześnie w momencie zapłaty równowartości tych

² Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

środków jako środki na inwestycje na stronie Wn konta 810 w korespondencji ze stroną Ma konta 800, co spowodowało bezpodstawne zwiększenie funduszu jednostki.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1, art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

4. Nie dokonywano wyceny bilansowej należności w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności, pomimo posiadania należności zagrożonych nieściągalnością. Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” zostało przewidziane w Zakładowym Planie Kont Urzędu, ale nie wykazuje obrotów oraz sald.

Nieprawidłowość narusza § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 7 ust. 1, art. 28 ust. 1 pkt 7 i ust. 7 oraz art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. Faktury VAT zakupu dotyczące operacji gospodarczych mających miejsce w grudniu 2021 r., które wpłynęły do Urzędu w styczniu 2022 r. i zostały memoriałowo ujęte w ewidencji księgowej w grudniu 2021 r. pod kolejnymi numerami dowodów 2021 r. były przechowywane w oryginale w zbiorach dowodów (segregatorach) dotyczących stycznia 2022 r., co narusza art. 73 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

6. W 2021 r. i nadal w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego na koncie 011 „Środki trwałe” (gr. „0”) ujęte są grunty o łącznej wartości księgowej 1.352.725,00 zł przekazane w trwałe zarząd siedmiu jednostkom oświatowym, Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Jędrzejowie oraz Zakładowi Usług Komunalnych w Jędrzejowie na podstawie decyzji Burmistrz wraz z protokołami przekazania, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

7. Do wartości niematerialnych i prawnych (strona Wn konta 020) zaliczono roczną licencję na oprogramowanie antywirusowe Comodo ITSM na 2021 r. na kwotę 135,30 zł oraz roczną licencję na dodatek Besti@ - Finanse Publiczne na 2022 r. na kwotę 369,00 zł. Poniesione wydatki związane są z rocznym okresem użytkowania programu, nie mogą zatem stanowić osobnej wartości niematerialnej i prawnej powiększającej ogólną wartość początkową. Nie dochodzi również do ulepszenia wcześniej otrzymanej licencji. W tym zakresie wydatki te należy zaliczać bezpośrednio w koszty bieżącego okresu, pomijając ewidencję na kontach 020 i 072. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

8. W zakresie terminowości ujmowania w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu zdarzeń gospodarczych stwierdzono, iż:

- a) księgach budżetu w styczniu 2022 r., zamiast w grudniu 2021 r. dokonano przypisu nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym w kwocie ogółem 29.599,81 zł wynikającego ze złożonych przez jednostki objęte centralizacją rozliczeń za grudzień 2021 r., z wyjątkiem Pływalni Miejskiej i Zakładu Usług Komunalnych.

Ponadto w 2021 r. nie dokonywano przypisu nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym Pływalni Miejskiej – brak wprowadzenia do ewidencji konta rozliczeniowego 225 „Rozrachunki z budżetami” dla Pływalni, którą to nadwyżkę ujmowano do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy oraz Zakładu Usług Komunalnych, dla którego w 2021 r. przypisu

podatku dokonano 2 razy, w związku z wykazaniem nadwyżki podatku należnego nad naliczonym: za październik i listopad (konto 225-08-07 „Rozrachunki z budżetami – Urząd Skarbowy – podatek VAT jednostki-ZUK Jędrzejów”), a w pozostałych przypadkach nie dokonano przypisu. Konto 225-08-07 na dzień 31.12.2021 r. wykazuje salda 0,00 zł, mimo że za grudzień 2021 r. wynika nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w kwocie 40.922,00 zł do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy, natomiast z rozliczeń za grudzień 2021 r. Pływalni wynika nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w kwocie 2.697,00 zł do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

Gmina nie zwracała ww. Zakładowi podatku, mimo że zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami rozliczania podatku od towarów i usług Gmina przekazuje do zakładu budżetowego środki z tytułu rozliczeń podatku VAT – po rozliczeniu zbiorczej deklaracji/rozliczeniu się z Urzędem Skarbowym.

- b)** operację podwyższenia kapitału zakładowego spółki Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „SIM SMS” sp. z o.o. w kwocie 3.000.000,00 zł ujęto na stronie Wn konta 030-05 „Długoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 240 pod datą 31.12.2021 r., pomimo iż wpisu do KRS dokonano w dniu 7.07.2021 r., a zgodnie z art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych⁴ podwyższenie kapitału zakładowego następuje z chwilą wpisania do rejestru.
- c)** w księgach Urzędu w styczniu 2022 r., zamiast w grudniu 2021 r. dokonywano na stronie Wn konta 221-02-02 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu w kwocie ogółem 44.189,67 zł na podstawie not księgowych obciążających inne jednostki (Gminy) kosztami wychowania przedszkolnego dzieci uczęszczających do przedszkoli na terenie Gminy Jędrzejów w grudniu 2021 r.
- d)** część zdarzeń dotyczących zwiększenia wartości środków trwałych w kwocie ogółem 23.462.979,78 zł nie zostało ujętych na koncie 011 „Środki trwałe” we właściwych okresach sprawozdawczych.

Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 9.** W zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego Urzędu Miejskiego wg stanu na dzień 31.12.2020 r. stwierdzono, iż w zestawieniu zmian w funduszu w kolumnie „Stan na koniec roku” w pozycji I.1.2 „Zrealizowane wydatki budżetowe” wykazano kwotę 46.370.784,45 zł, podczas gdy z jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu za 2020 r. (kol. 7) i konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie wydatków wynika kwota 44.266.071,76 zł oraz ze sprawozdania Rb-28NWS (kol. 5) z wykonania planu wydatków Urzędu, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2019 r. za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. (z dn. 10.07.2020 r.) wynika kwota 2.139.118,65 zł, co w sumie daje kwotę 46.405.190,41 zł. Różnica wynosi 34.405,96 zł. Wykazanie w sprawozdaniu finansowym danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku ze wzorem ww. sprawozdania określonym załącznikiem nr 11 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1526 ze zm., dalej ustawa Kodeks spółek handlowych

- 10.** W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych ustalono następujące nieprawidłowości:
- a)** w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w kol. 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” w podziale 900/90002/§0490 wykazano skutki finansowe wynikające z wprowadzonego uchwałą Nr XXX/266/20 Rady Miejskiej z dnia 29 grudnia 2020 r. zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym oraz rodziny wielodzietne posiadające Kartę Dużej Rodziny - w kwocie 98.571,00 zł, zamiast w kwocie 98.427,00 zł, zawyżenie skutków wyniosło 144,00 zł.
 - b)** w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (z dn. 31.01.2022 r.) w kol. 7 i 12 nie wykazano danych dotyczących wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2021 w kwocie 50.000,00 zł w podziale klasyfikacji budżetowej: 754/75412/6050 (wykaz wydatków niewygasających ustaliła Rada Miejska uchwałą Nr XLIX/384/21 z dnia 30 grudnia 2021 r.).
 - c)** nie sporządzono jednego sprawozdania Rb-28S za 2021 r. obejmującego dane Urzędu jako jednostki, w którym ujęte byłyby dane wynikające ze wszystkich ksiąg rachunkowych, w tym dane dotyczące wydatków niewygasających. Dane te wykazano w nieprzewidzianym rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej do sporządzenia za dany okres sprawozdaniu Rb-28NWS z wykonania planu wydatków Urzędu, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2021 sporządzonym w dniu 31.01.2022 r. za okres sprawozdawczy 31.12.2021 r. W konsekwencji sprawozdanie zbiorcze Rb-28S Gminy za 2021 r. zostało sporządzone na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Rb-28S za 2021 r. oraz sprawozdania Rb-28NWS Urzędu w zakresie wydatków niewygasających za 2021 r. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 i § 9 ust. 1 i 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, w związku z § 3 ust. 1 pkt 4, pkt 5 i pkt 10, § 8 ust. 2 pkt 6, § 10 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia oraz w związku z postanowieniami (danymi) zawartymi w załączniku nr 40 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia.
- 11.** W sprawozdaniu Rb-28NWS Urzędu za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. (z dn. 9.07.2021 r.) wydatki wykonane ujęte w kol. 5 „Wykonanie” wg podziałki 900/90095/§6050 w kwocie 894.827,31 zł nie zostały wykazane na podstawie ewidencji księgowej konta 130-01 „Rachunek bieżący jednostki” wg ww. podziałki klasyfikacji budżetowej, bowiem do konta 130-01 w tym zakresie nie prowadzono ewidencji analitycznej zapewniającej sprawdzalność ksiąg rachunkowych.
Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
- 12.** W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres 2021 roku ustalono, że:

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 oraz z 2021 r. poz. 964

- w przypadku 5 jednostek OSP zwolnionych z podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Miejskiej, pomimo wprowadzenia do programu PUMA prawidłowych stawek podatkowych obowiązujących w jednostce w 2021 r., tj. dla gruntów pozostałych 0,22 zł i dla budynków pozostałych 8,30 zł, program do przeliczenia kwoty skutków przyjął stawki obowiązujące w 2020 r., tj. 0,21 zł i 8,00 zł, w wyniku czego zaniżono skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 544,90 zł,
- zaniżono skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych (od osób fizycznych) o kwotę 1.216,88 zł,
- zaniżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w podatku leśnym (od osób fizycznych) o kwotę 540,00 zł. W konsekwencji w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu w podziale 75616/§091 nie wykazano umorzonych wraz z zaległościami w podatku leśnym odsetek w kwocie ogółem 118,00 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 9, 10, pkt 11 lit. a) i pkt 12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia oraz § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych” stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶.

13. W zakresie sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych ustalono następujące nieprawidłowości:

- a)** w kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. (z dn. 15.02.2022 r.) w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazana została kwota 17.916.781,71 zł, zamiast kwoty 17.935.459,49 zł wynikającej z ewidencji księgowej kont budżetu 133 „Rachunek budżetu”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 240 „Pozostałe rozrachunki” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz konta 130 w ewidencji Urzędu. Różnica w kwocie 18.677,78 zł wynika z braku uwzględnienia kwoty 18.727,78 zł stanowiącej saldo konta 130-08 „Rachunek bieżący jednostki-dochody-VAT” na dzień 31.12.2021 r. dotyczące środków pieniężnych z tytułu podatku VAT w zakresie centralizacji oraz zaniżenia depozytów o kwotę 50,00 zł w wyniku omyłki rachunkowej.
- b)** w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu Miejskiego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. (z dn. 1.02.2022 r.) w wierszu E.2.2 „Kredyty i pożyczki długoterminowe” wykazano odsetki od kredytów w kwocie 2.059,73 zł za grudzień wynikające z konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, które na dzień 31.12.2021 r. nie były wymagalne, bowiem zgodnie z umową kredytową odsetki nalicza się i pobiera w ostatnim dniu każdego miesiąca; za datę spłaty odsetek przyjmuje się dzień wpływu środków na rachunek, jeżeli termin płatności odsetek przypada na dzień uznany ustawowo za dolny od pracy bądź w sobotę nie będącą dniem ustawowo wolnym od pracy, spłata odsetek następuje w pierwszym dniu roboczym przypadającym po tym dniu. Ponadto zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wykazano w części A sprawozdania w kol. 9 „bank centralny”, zamiast w kol. 10 „banki”.

W dniu 16.02.2022 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-Z Urzędu za 2021 r.

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 144, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- c) nie sporządzono jednostkowego rocznego sprawozdania uzupełniającego Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych Urzędu Miejskiego za 2021 r., mimo że na koniec 2021 r. jednostka posiadała zobowiązania podlegające wykazaniu w tym sprawozdaniu w kwocie 46.669.059,73 zł.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1, § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷ oraz § 2 ust. 1 pkt 4, § 3 pkt 20, § 13 ust. 1 pkt 4a, w związku z § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.

14. W zakresie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2020 r. ustalono następujące nieprawidłowości:

- a) inwentaryzację zobowiązań z tytułu kredytów (konto 134 „Kredyty bankowe” – saldo Ma w kwocie 3.300.000,00 zł) i obligacji (konto 260 „Zobowiązania finansowe” – saldo Ma w kwocie 42.255.000,00 zł) przeprowadzono drogą otrzymania od banków potwierdzeń sald, zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

- b) w zakresie inwentaryzacji drogą weryfikacji sald kont Urzędu kontrolującemu przedłożono tylko wydruki z ewidencji księgowej tych kont. Wszystkie wydruki opatrzone są pieczętką z podpisem Skarbnika. Wśród wydruków brak konta 221, 223, 225-02, 225-06 i 225-08, 245, 851 i 860. Protokołu dokumentującego przeprowadzenie weryfikacji sald kont Urzędu nie sporządzono.

Salda ww. kont Urzędu na dzień 31.12.2020 r. wg ewidencji księgowej były następujące: konto 030 – saldo Wn 28.718.716,86 zł, konto 080 – saldo Wn 14.087.963,04 zł, konto 201 – saldo Wn 77,49 zł, saldo Ma 501.935,77 zł, konto 221 - saldo Wn 2.273.366,43 zł i saldo Ma 205.503,26 zł, konto 223 – saldo Ma 8.162.801,20 zł, konto 225 – saldo Ma 69.968,20 zł, konto 229 – saldo Ma 167.501,08 zł, konto 231 – saldo Ma 290.930,64 zł, konto 240 – saldo Ma 1.056.687,91 zł, konto 245 – saldo Ma 22,00 zł, konto 800 – saldo Ma 187.270.851,70 zł, 851 – saldo Ma 24.229,68 zł, konto 860 – saldo Ma 119.165.224,74 zł.

Inwentaryzacja sald kont Urzędu nie została zatem przeprowadzona we właściwy sposób lub całkowicie zaniechano jej przeprowadzenia. Nie spełnia ona wymogów prawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji, bowiem nie dokonano porównania danych rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Wydruki z ewidencji księgowej nie stanowią dowodu na przeprowadzenie inwentaryzacji.

- c) budynki o wartości księgowej ogółem 11.861.486,74 zł ujęte na koncie 011-04 „Środki trwałe – Budynki i lokale” (grupa 1 KŚT) zinwentaryzowano wg stanu na dzień 31.12.2020 r. poprzez weryfikację wartości tych składników z dokumentacją źródłową, co wynika z protokołu z inwentaryzacji, zamiast powyższe składniki majątku objąć spisem z natury wg stanu na dzień 31.12.2020 r., który zarządzeniem Nr 535/2020 Burmistrza z dnia 14 grudnia 2020 r. został zarządzony na okres 18-29.12.2020 r. W przedłożonej kontrolującemu dokumentacji inwentaryzacyjnej obejmującej formularze spisowe brak arkuszy spisu z natury potwierdzających przeprowadzenie inwentaryzacji budynków powyższą metodą spisu z natury.

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

- d) inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych na koniec 2020 r. w formie spisu z natury nie została właściwie udokumentowana, bowiem w arkuszach spisu z natury nie określono daty rozpoczęcia i zakończenia przeprowadzania spisu.
- e) zarządzeniem Nr 535/2020 Burmistrza z dnia 14 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Jędrzejowie w załączniku nr 1 w kol. „Termin inwentaryzacji” wskazano, iż inwentaryzację w drodze weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych, gruntów i środków trwałych o utrudnionym dostępie, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań publiczno-prawnych, inwestycji rozpoczętych, funduszy specjalnych, zobowiązań i rezerw, przychodów przyszłych okresów należy przeprowadzić w okresie od 18.12.2020 r. do 31.12.2020 r., co uniemożliwia potwierdzenie kompletności zobowiązań, bowiem dokumenty dotyczące operacji rodzących zobowiązania mogą spływać do jednostki w styczniu i lutym roku następnego.

Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

15. W zakresie prawidłowości prowadzenia w 2020 r. i 2021 r. ewidencji podatków oraz opłat za gospodarowanie opłatami komunalnymi stwierdzono, że:

- przypisu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonano na szczegółowych kontach podatników z datą wydania decyzji, zamiast pod datą jej odbioru,
- odpisu umorzonych zaległości podatkowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na szczegółowych kontach podatników/gospodarstw domowych dokonywano pod datą wydania decyzji umorzeniowej, zamiast pod datą doręczenia decyzji,
- pomimo złożenia w dn. 28.12.2021 r. korekty deklaracji podatkowej Gminy na okres od kwietnia 2021 r., w związku z komunalizacją 7 działek o pow. ogółem 1,81 ha na podstawie decyzji Wojewody i zmniejszeniu pow. gruntów podlegającą opodatkowaniu z 33,7164 ha na 31,9064 ha, co miało wpływ na zmniejszenie kwoty podatku o 2.986,00 zł, w ewidencji szczegółowej na koncie podatnika odpis podatku ujęto pod datą 3.01.2022 r.

Nieprawidłowości naruszają § 2 ust. 1 pkt 6 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁸, w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁹.

16. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:

- dochody z tytułu zwrotu dotacji celowej w kwocie ogółem 3.039,16 zł dokonanego w styczniu 2022 r. ujęto wg § 0940 „Wpływ z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, zamiast wg § 2950 „Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności”,
- wydatek w kwocie 504,30 zł z tytułu zakupu rocznej licencji na oprogramowanie antywirusowe Comodo ITSM na 2021 r. oraz roczną licencję na dodatek Besti@ - Finanse Publiczne na 2022 r. ujęto wg § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast wg § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- wydatków na drobne akcesoria komputerowe na kwotę ogółem 5.205,84 zł o wartości w kwotach jednostkowych poniżej 1.000,00 zł dokonano z wydatków majątkowych wg § 6060

⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa

„Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, zamiast z wydatków bieżących wg § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Nieprawidłowości naruszają zasady klasyfikacji oraz paragrafów dochodów i wydatków określone w załączniku nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁰.

- 17.** Rozrachunki z bankiem DNB Polska S.A. z tytułu emisji obligacji ujmowano na wyodrębnionym rachunku bankowym, z którego w 2021 r. dokonano wykupu obligacji w kwocie ogółem 3.088.000,00 zł oraz dokonywano zapłaty odsetek i opłat za prowadzenie rachunku. Dla powyższego rachunku zaprowadzono w ewidencji księgowej Urzędu konto 130-07 „Rachunek bieżący jednostki-Wydatki DNB Nord”, a w ewidencji budżetu dla rozrachunków z bankiem wprowadzono konto 260-01 „Zobowiązania finansowe - DNB Nord”. W celu wykupu obligacji dokonywano przekazania środków pieniężnych z rachunku budżetu Gminy (konto 133-01) na rachunek bieżący jednostki-wydatki DNB Nord, co ujmowano w budżecie pod datą faktycznego wypływu środków na stronie Wn konta 260-01 i stronie Ma konta 133-01 oraz w ewidencji Urzędu pod datą ostatniego dnia miesiąca, w którym nastąpił wykup obligacji na stronie Wn konta 130-07 bez klasyfikacji i stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Następnie dokonywano wykupu obligacji z rachunku wydatków, co ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 223 i Ma 130-07 bez klasyfikacji pod datą ostatniego dnia miesiąca, w którym wykup nastąpił.

Spłaty odsetek dokonywano z ww. rachunku wydatków przelewem środków z budżetu do Urzędu, a następnie dokonując zapłaty odsetek, co ujmowano zapisem: Wn 130-07 i Ma 223 oraz Wn 751 i Ma 130-07.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1, art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania kont budżetu 133 i 260 oraz kont Urzędu 130 i 223 określone w polityce rachunkowości Urzędu.

II. W zakresie planowania budżetu:

W zakresie spełniania kryterium realistyczności danych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Jędrzejów na lata 2021-2031 stwierdzono, iż:

- a)** po ustaleniu na koniec 2020 r. faktycznego wykonania budżetu planowane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 2.181.377,73 zł nie zostały zgodnie ze stanem faktycznym wprowadzone do budżetu 2021 r., tj. po stronie planu w sprawozdaniu Rb-NDS (poz. D15) oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021-2031 wykazywano kwotę 1.922.300,00 zł – wg ostatniej uchwały Rady Miejskiej zmieniającej uchwałę budżetową i WPF Nr XLVI/369/21 i Nr XLVI/370/21 z dn. 26 listopada 2021 r.,
- b)** pomimo podpisania w dniu 20.10.2021 r. umowy emisji obligacji z PKO BP S.A. w kwocie 6.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z okresem wykupu w latach 2024-2031 nie dokonano zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Jędrzejów na lata 2021-2031, tj. w ostatniej zmianie do WPF uchwała Nr XLVI/370/21 Rady Miejskiej z dn. 26 listopada 2021 r. nie

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

uwzględniono w kol. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” zaplanowanych w ww. okresie rozchodów.

Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Nie dokonano czynności sprawdzających składanych przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych będących przedsiębiorcami celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami:

a) dwóch podatników o nr kart kontowych 92 i 9 w złożonych w dn. 2.02.2021 r. i 29.01.2021 r. deklaracjach wykazało do opodatkowania grunty i budynki związane z działalnością gospodarczą. Podatnik nr 92 w części D.3 Budowle nie wykazał żadnych danych, podatnik nr 9 wykazał budowlę stanowiące jego własność. W dokumentacji podatkowej obu podatników znajdowały się umowy najmu zawarte z Gminą Jędrzejów, odpowiednio nr 204/14 z dn. 22.09.2014 r. i 146/20 z dn. 1.07.2020 r. z których wynika, iż przedsiębiorca - podatnik nr 92 wynajmuje parking miejski stanowiący część zabudowanej nieruchomości przy ul. Głowackiego, obręb 06, działka nr 250/4 o pow. w tej części 847 m² na okres do dnia 31.10.2023 r., przedsiębiorca – podatnik nr 9 wynajmuje część nieruchomości przy ul. Przemysłowej, obręb 03, działka nr 435/1 o pow. w tej części 1.786 m² na okres do dnia 30.06.2023 r. Najemca wskazał w umowie, iż na przedmiotowym gruncie został wybudowany parking dla pracowników/współpracowników firmy. Parking jako utwardzona powierzchnia spełnia definicję budowli.

Pismem z dn. 22.06.2015 r. podatnik nr 92 został wezwany do złożenia deklaracji podatkowych za 2014 i 2015 r., w którym wskazano, iż w deklaracjach należy wykazać wartość budowli oraz powierzchnię parkingu. Stan faktyczny wskazuje, iż podatnik w złożonych w dniu 14.08.2015 r. deklaracjach za 2014 i 2015 r. wskazał grunty powiększone o powierzchnię parkingu, nie wskazał natomiast budowli.

Mając na względzie przepis art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹² ww. podatnicy posiadają umowy zawarte z Gminą jako właścicielem budowli, a zatem to spółki stają się posiadaczami i podatnikami podatku od nieruchomości również w zakresie budowli. W tym przypadku wartość budowli podatnik ustala wg wartości rynkowej, a organ podatkowy albo tę wartość przyjmuje jako podstawa opodatkowania albo może się z tą wartością nie zgodzić i powołać biegłego, stosownie do art. 4 ust. 7 ww. ustawy.

b) nie dokonano czynności sprawdzających i wyjaśniających mających na celu ustalenie zasadności niewykazania w deklaracjach podatkowych przez podatników prowadzących działalność gospodarczą o numerach kont podatkowych: 42, 89, 188, 195 budowli. Na podstawie powszechnie dostępnej dokumentacji w postaci danych z geoportalu danego województwa, danych fotograficznych, satelitarnych, (system informacji przestrzennej), danych na stronach internetowych podmiotów gospodarczych (ww. podatnicy) można ustalić, iż część działek posiada m.in. ogrodzenia oraz trwale utwardzone place, parkingi.

W czasie kontroli podatnicy zostali wezwani do złożenia wypisów z ewidencji środków trwałych.

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

¹² Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej, art. 1a ust. 1 pkt 2 i art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 3 pkt 3 i pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹³.

2. W zakresie prawidłowości sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r. przez Urząd Miejski (karta kontowa nr 100) i Zakład Usług Komunalnych w Jędrzejowie (karta kontowa nr 80) stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w sporządzonej w Urzędzie deklaracji na 2021 r. nie wykazano powierzchni niewyodrębnionych lokali mieszkalnych i socjalnych stanowiących własność Gminy, które zostały bezzasadnie wykazane przez zakład budżetowy - Zakład Usług Komunalnych w Jędrzejowie w deklaracji złożonej w dn. 14.01.2021 r. Zakład wykazał do opodatkowania budynki mieszkalne o pow. ogółem 11.584 m², w tym 10.626 m² o wysokości powyżej 2,20 m i 958 m² o wysokości od 1,40 do 2,20 m. Do deklaracji Zakład nie załączył wykazu nieruchomości. Lokale te stanowią własność Gminy a Zakładowi zostały powierzone czynności zarządzania gminnym zasobem mieszkaniowym.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych administrator nieruchomości stanowiącej własność Gminy może być podatnikiem wówczas, jeżeli jest jej posiadaczem zależnym. Zakład nie jest posiadaczem zależnym, a jedynie administruje lokalami, jest zatem dzierżycielem i występuje jako zastępca posiadacza w sferze władania lokalami. Nie można administratora uznać za podatnika podatku od nieruchomości, którym pozostaje właściciel, czyli Gmina.

Jednocześnie Zakład Usług Komunalnych (ZUK) w deklaracji wykazał do opodatkowania:

- w ramach budynków mieszkalnych o pow. użytkowej 11.584 m² 13 lokali, które nie zostały przekazane we władanie osób trzecich o pow. ogółem 450,6 m² + pow. pomieszczeń wspólnych o kondygnacji od 1,40 do 2,20 m – 12,56 m² i powyżej 2,20 m – 26,07 m²,
- pomieszczenia wspólne o pow. 362,74 m² dotyczące klatek schodowych, które nie stanowią powierzchni użytkowej podlegającej opodatkowaniu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia uznać należy, iż to Gmina w swojej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r. winna wykazać niewyodrębnione lokale mieszkalne przekazane we władanie osób trzecich o łącznej powierzchni 9.569,45 m² oraz powierzchnie pomieszczeń wspólnych 945,13 m² (o wysokości od 1,4 m do 2,20 m) i 216,83 m² (o wysokości powyżej 2,20 m bez klatek schodowych), co daje kwotę podatku 8.049,00 zł = 10.731,41 m² x 0,75 zł.

W załączniku do deklaracji ZDN-2 jako zwolnione z podatku na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Gmina winna wykazać powierzchnię nieoddanych osobom trzecim lokali mieszkalnych oraz uwzględnić w składanych korektach sprzedawane lokale mieszkalne o pow. 33,76 m² w dn. 19.01.2021 r. i 30 m² w dn. 20.05.2021 r.

Uwzględniając sprzedaż mieszkań należało dokonać odpisu od lutego 2021 r. podatku w kwocie 23,00 zł = (33,76 m² x 0,75 zł)/12 x 11 msc oraz od czerwca 2021 r. w kwocie 13,00 zł (30 m² x 0,75 zł)/12 x 7 msc.

ZUK dokonał zapłaty podatku za 2021 r. w kwocie ogółem 16.734,00 zł, w tym 8.688,00 zł od lokali mieszkalnych. Ponadto ZUK nie był wzywany do złożenia korekty deklaracji, w związku z dokonywaniem sprzedaży lokali mieszkalnych.

b) w związku ze sprzedażą 2021 r. w trybie przetargowym i bezprzetargowym 35 działek nie sporządzono korekt deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu za 2021 r.

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 2351 ze zm., dalej ustawa Prawo budowlane

- c)** do dnia przeprowadzania kontroli (4.04.2022 r.) nie została złożona deklaracja Gminy na podatek od nieruchomości na 2022 r., a tym samym nie została uregulowana terminowo należna kwota podatku z tytułu I, II i III raty 2022 r.. Deklarację złożono w dniu 6.04.2022 r.
Ww. nieprawidłowości naruszają art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 5, art. 3 ust. 1 pkt 4, art. 4 ust. 1 pkt 2, art. 6 ust. 9 i ust. 10 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- d)** I i II rata 2021 r. podatku od nieruchomości Gminy na 2021 r. zostały uregulowane z opóźnieniem odpowiednio 37 i 23 dni oraz nie naliczono i nie pobrano należnych odsetek w kwocie 50,00 zł i 31,00 zł, co narusza art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 53 § 1 i 4 Ordynacji podatkowej.
- 3.** W zakresie obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych ustalono, iż:
- a)** Centrum Kultury w Jędrzejowie i OSP w Jasionnej korzystające ze zwolnienia z podatku na mocy uchwały Nr XLVIII/425/14 Rady Miejskiej deklaracje na podatek od nieruchomości za 2021 r. złożyły dopiero wraz z deklaracją na 2022 r., tj. w dniu 18 i 28.01.2022 r.,
- b)** 3 jednostki OSP w Przysławiu, w Potoku Wielkim i w Zagaju deklaracje na 2021 r. złożyły ze znacznym opóźnieniem, tj. odpowiednio w dniu 18.08.2021 r., 1.09.2021 r. i 17.12.2021 r.,
- c)** 4 jednostki OSP wraz z deklaracjami na 2021 r. składały deklaracje za lata ubiegłe, tj. OSP w Zagaju deklaracje za 2019 r. i 2020 r., OSP w Potoku Wielki za 2020 r., OSP w Mnichowie za 2020 r., OSP w Łysakowie za 2020 r.
- Nie wzywano ww. podatników do złożenia deklaracji.
Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 1 lit. a) i art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.
Ponadto na części deklaracji brak pieczęci z datą wpływu, bądź data naniesiona jest ręcznie lub brak daty, a widnieje jedynie data sporządzenia deklaracji i jej sprawdzenie, 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 zakładowych¹⁴ oraz § 7 pkt 6 zał. nr 1 do ww. rozporządzenia.
- 4.** Pomimo niedopełnienia przez podatnika – osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w związku z zawarciem z Gminą w dniu 26.04.2021 r. (do dnia 30.04.2024 r.) umowy najmu lokalu użytkowego o pow. 15,60 m², do dnia kontroli zaniechano wezwania podatnika do jej złożenia. W konsekwencji nie opodatkowano dzierżawionego lokalu w okresie maj-grudzień 2021 r. i 2022 r. Dochody z powyższego tytułu wynoszą 610,00 zł. W czasie kontroli podatnik złożył informację podatkową i została wydana decyzja.
Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 i art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 5.** W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym i leśnym od osób fizycznych ustalono następujące nieprawidłowości:
- a)** stwierdzono przypadki braku przeprowadzenia czynności sprawdzających składanych przez podatników prowadzących działalność gospodarczą informacji podatkowych:

¹⁴ Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67, dalej rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych

- podatnik o nr karty 062/0050 (podatnik PD nr 5) w złożonej w 2016 r. Informacji podatkowej wskazał pow. gruntów 1.000 m² objętych prowadzeniem działalności gospodarczej, w korekcie z dn. 12.03.2019 r. wskazał pow. 20 m² jako grunty pozostałe (inne dane bez zmian: w tym 980 m² jako grunty zajęte na prowadzenie dział. gosp.). Z ewidencji gruntów i budynków (geoportal) wynika, iż podatnik jest właścicielem działki nr 139/2 o symbolu Br-R klasa V o pow. 0,1864 ha. W decyzji podatkowej przyjęto do opodatkowania dane zgodnie z informacją podatkową: 980 m² gruntu od dział. gosp. i 884 m² objęto podatkiem rolnym klasy V jako zwolnione, mimo braku informacji w zakresie podatku rolnego. Ponadto pomimo wskazania w informacji z dn. 12.03.2018 r. pow. 20 m² jako grunty pozostałe nie ujęto tych gruntów w decyzji wymiarowej oraz pomimo braku informacji w sprawie podatku rolnego, w decyzji pow. 884 m² wykazano jako grunty rolne.
- podatnik o nr karty 078/1049 (podatnik PD nr 7) w złożonej w 2009 r. Informacji dotyczącej podatku od nieruchomości wykazał grunt o pow. 540 m² związany z prowadzeniem dział. gosp. i 185 m² jako grunty pozostałe oraz budynki mieszkalne o pow. użytkowej 81,30 m² i budynki związane z działalnością o pow. 273,10 m², podczas gdy z geoportalu wynika, iż podatnik posiada grunt (działka nr 222) oznaczony symbolem B o pow. ogółem 1.191 m². W decyzji wymiarowej wskazano pow. gruntów od dział. gosp. 540 m², pow. gruntów pozostałych 651 m², pow. budynków od dział. gosp. 273,10 m², pow. budynków mieszkalnych 81,30 m². Ponadto w dokumentacji podatnika znajduje się decyzja z dn. 12.01.2009 r. PINB o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie przebudowanego i rozbudowanego istniejącego budynku mieszkalnego na stację serwisową diagnostyki samochodowej zawieszenia i wymiany opon oraz przebudowę dachu z przeznaczeniem powstałego strychu na część biurową zlokalizowanego przy ul. Pińczowskiej w Jędrzejowie (działka nr 222).
- podatnik o nr kart 062/0046 i 0047 (podatnik PD nr 11) w złożonej Informacji podatkowej z 2016 i 2017 r. wskazał pow. 1.533 m² jako tereny przemysłowe, 507 m² jako grunty pozostałe i 326,68 m² jako budynki z działalności gospodarczej oraz grunty rolne 0,0268 ha i 0,1353 ha objęte podatkiem rolnym (karta 0047). W decyzji wymiarowej wskazano ww. dane. Z geoportalu wynika, iż podatnik jest właścicielem działki nr 139/1 o symbolu B - pow. 0,0507 ha, nr 150/2 o symbolu Ba - pow. 0,1533 ha i Br-RV pow. 0,0265 ha, nr 82/1 o symbolu Br-R IIIa pow. 0,0268 ha, nr 151/1 o symbolu RIVb pow. 0,1336 i RV pow. 0,021 ha, nr 151/2 o symbolu RIVb pow. 0,0017 ha i RV pow. 0,1692 ha. Ponadto na podstawie powszechnie dostępnej dokumentacji w postaci danych z geoportalu, stwierdzono, iż znaczna część działki rolnej Nr 151/1 (klasa V) jest utwardzona kostką brukową i przeznaczona pod działalność gospodarczą. Nie skorzystano na podstawie art. 281 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej z prawa do przeprowadzenia kontroli u ww. podatników celem ustalenia stanu faktycznego jak również pomimo istniejących rozbieżności nie dokonano ich wyjaśnienia, nie wzywano podatników do złożenia wyjaśnień, dodatkowych dokumentów czy złożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, co narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a §1 Ordynacja podatkowej, art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁵.
- b)** podatnicy o nr kart kontowych 062/0050 (PD nr 5), 078/1049 (PD nr 7), 060/1082 (PD nr 8), 031/0027 (PD nr 10), 062/0047 i 062/0046 (PD nr 11), 063/0030 (PD nr 12), 060/0014 (PD nr 13), 023/0130 (PD nr 14) prowadzący działalność gospodarczą, w złożonych informacjach

¹⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1990, dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości wykazali grunty i budynki związane z działalnością gospodarczą, natomiast nie wykazali w wierszu D.3 żadnych budowli. Ponadto podatnik o nr karty kontowej 075/0034 (PD nr 3) wykazał budowlę tylko w postaci ogrodzenia. Na podstawie powszechnie dostępnej dokumentacji w postaci danych z geoportalu województwa świętokrzyskiego, danych fotograficznych, satelitarnych (system informacji przestrzennej) oraz danych na stronach internetowych podmiotów gospodarczych (ww. podatnicy) można ustalić, iż część działek będących własnością podatników jest ogrodzona, pokryta utwardzonymi placami, parkingami.

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej, art. 1a ust. 1 pkt 2 i art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 3 pkt 3 i pkt 9 ustawy Prawo budowlane.

c) nie dokonano czynności sprawdzających składanych przez osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej Informacji podatkowych celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, bowiem:

– podatnik o nr karty kontowej 026/0144 w złożonej informacji w sprawie podatku leśnego wskazał w części C do opodatkowania lasy o pow. ogółem 0,2713 ha, pomimo nie wskazania w części E „Zwolnienie z podatku leśnego” żadnych danych. W decyzji wymiarowej wskazano pow. 0,2713 ha lasów zwolnioną z opodatkowania.

– podatnik o nr karty kontowej 007/0038 w Informacji w sprawie podatku rolnego na 2012 r. wykazał do opodatkowania grunty orne klasy R II - 0,2052 ha, IIIa o pow. 2,9149 ha, IIIb – 5.4744 ha, IVa – 0,7070 ha, ogółem wykazał 9,3015 ha gruntów. Z ewidencji gruntów – wydruk „Działki dla wskazanych podmiotów”, wynika że podatnik jest właścicielem gruntów o powierzchni 9,3015 ha, w tym grunty orne R-II – 0,2052 ha, R-IIIa 2,1813 ha, R-IIIb – 5,9218 ha, Br-R-IIIb – 0,2862 ha i R-IVa – 0,707 ha. Wymiaru podatku rolnego dokonano na podstawie ewidencji gruntów wg pow. ogółem 9,3015 ha. Pomimo zmian w zakresie klasy gruntów, podatnik nie został wezwany do złożenia korekty informacji podatkowej.

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 i art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym¹⁶ oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym¹⁷.

6. W zakresie powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych ustalono poniższe nieprawidłowości:

a) decyzją znak 24/DOZ/2021 z dn. 9.09.2021 r. określono podatnikowi osobie prawnej o karcie kontowej nr 206 wysokość zobowiązania na kwotę 708,00 zł, przyjmując do opodatkowania 8 miesięcy, zamiast 10, bowiem pojazd po raz pierwszy został zarejestrowany na terenie RP w dn. 1.02.2021 r. i obowiązek podatkowy powstał od dnia 1.03.2021 r. Kwota podatku wyniosła 885,00 zł, zaniżono podatek o 177,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

b) podatnik osoba prawna o nr karty kontowej 146 w złożonej w dn. 13.05.2021 r. deklaracji podatkowej na 2021 r. wykazał nabyte w dn. 31.03.2021 r. i 20.04.2021 r. naczepy z tymczasowymi numerami rejestracyjnymi: T00629 i T00599, a następnie w dn. 19.05.2021 r. złożył korektę deklaracji, w której wykazał m.in. naczepę o nr rejestracyjnym TJE3223P – zmiana

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 333 ze zm., dalej ustawa o podatku rolnym

¹⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm., dalej ustawa o podatku leśnym

z tymczasowego numeru rejestracyjnego T00629 ze wskazaniem daty nabycia 14.05.2021 r. (pierwsza rejestracja na terenie RP w dn. 7.04.2021 r.). W deklaracji nie wykazano drugiej naczepy o nr T00599. Z przedłożonej kserokopii dowodu rejestracyjnego wynika, iż dowód dla drugiej naczepy został wydany w dn. 28.06.2021 r. Nie wezwano podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień w zakresie drugiej naczepy. W trakcie trwania kontroli w dn. 8.03.2022 r. podatnik złożył deklarację na 2021 r., w której wykazał naczepę TJE3277P (tymczasowy nr T00599). Kwota podatku za 2021 r. wyniosła 616,00 zł.

c) pod datą 16.07.2021 r. dokonano odpisu na karcie kontowej podatnika osoby fizycznej o nr karty 81 na podstawie złożonych w dniu 16.07.2021 r. przez podatnika decyzji Starosty Jędrzejowskiego o czasowym wycofaniu pojazdów (autobusów) z ruchu o nr rejestracyjnych TJE45518, TJE51718, TJE45519, TJE30610, TJE30295, TJE24536, TJE10438, TJE19800 na okres od dn. 30.06.2021 r. do dn. 30.08.2021 r. oraz TJE10940 i TJE08629 na okres od dn. 27.04.2021 r. do dn. 30.10.2021 r., zamiast wezwać podatnika do złożenia korekty deklaracji lub w sytuacji jej niezłożenia wydać decyzję i na tej podstawie dokonać odpisu. Ponadto z informacji podatkowej ze Starostwa Powiatowego za listopad 2021 r. (data wpływu do Urzędu 9.12.2021 r.) wynika, iż w dn. 29.11.2021 r. podatnik dokonał ponownego wycofania z ruchu pojazdu o nr rejestracyjnym TJE08629. Nie wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień w tym zakresie. Odpis na 2021 r. winien wynosić 178,00 zł ($2.136 \div 12 \times 1$). Podatnik został w dniu 14.03.2022 r. wezwany do złożenia wyjaśnień dotyczących pojazdu nr TJE08629.

d) pomimo wpływu dniu 8.04.2021 r. do Urzędu Informacji podatkowej ze Starostwa Powiatowego dotyczącej zmian mających miejsce w marcu 2021 r., z której wynika, iż podatnik osoba fizyczna o nr karty 108 wycofał w dn. 17.03.2021 r. z ruchu pojazd o nr rejestracyjnym TJE45527 (stawka podatku 2.136,00 zł), nie dokonano wezwania podatnika do złożenia wyjaśnień w tym zakresie. W dn. 15.03.2022 r. podatnik złożył deklarację za 2021 r. dotyczącą ww. pojazdu, w której wskazał okres wycofania pojazdu od dn. 22.03.2021 r. do dn. 17.09.2021 r., co skutkuje odpisem podatku w kwocie 1.068,00 zł ($2.136 \div 12 \times 6$).

Nieprawidłowości zawarte w pkt b)-d) naruszają art. 21 § 3, art. 155 § 1, art. 272 pkt 2 i 3 i art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej oraz art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

7. W przypadku podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych o nr kart kontowych 34, 85 i 189 w złożonych deklaracjach pracownik Urzędu dokonał samodzielnych poprawek w zakresie wskazania okresu wycofania pojazdów oraz dokonał skreśleń deklarowanych przez podatnika kwot podatku i w zakresie kwot podatku do zapłaty. Skreśleń dokonano na podstawie informacji podatkowej ze Starostwa Powiatowego w zakresie zmian mających miejsce w listopadzie 2020 r. oraz decyzji Starosty o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu. Pomimo dokonania skreśleń nie sporządzono uwierzytelnienia kopii skorygowanej deklaracji i nie doręczono jej podatnikom wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji, co narusza art. 274 § 1 i § 2 Ordynacji podatkowej.

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Pracownikowi Urzędu zatrudnionemu na stanowisku Inspektor ds. ewidencji ludności i dowodów tożsamości, w latach 2020-2021 ustalono oraz wypłacano dodatek specjalny w kwocie 136,00 zł/miesięcznie w 2020 roku oraz w kwocie 135,00 zł/miesięcznie w 2021 roku za prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców, pomimo że pracownikowi w obowiązującym

zakresie obowiązków ustalonych przez Burmistrza pismem OrSOI-0114/7/2007 z dnia 03.10.2007 r. ze zmianami wprowadzonymi aneksem nr 1 z dnia 07.06.2010 r., przydzielono prowadzenie i aktualizowanie i udostępniania rejestru wyborców. Dodatek specjalny to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonywanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Przedmiotowy dodatek specjalny przyznano z naruszeniem z § 8 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Jędrzejowie wprowadzonego zarządzeniem nr 502/2018 Burmistrza z dnia 06.12.2018 r. ze zm., w związku z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁸.

- 2.** Stwierdzono przypadki przekroczenia w 2021 roku limitu upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów zleceń/o dzieło w nw. podziałkach planu finansowego:
 - a)** 010/01095/4170, tj.:
 - na dzień 04.08.2021 r. o kwotę 3.100,00 zł, w związku z zawarciem w tym dniu umowy o dzieło nr 1/08/2021,
 - na dzień 10.08.2021 r. o kwotę 4.300,00 zł, w związku z zawarciem w tym dniu umowy zlecenie nr 1/08/2021.
 - b)** 750/75075/4170, tj.:
 - na dzień 22.11.2021 r. o kwotę 1.048,00 zł, w związku z zawarciem w tym dniu umowy o dzieło (bez numeru),
 - na dzień 23.12.2021 r. o kwotę 350,00 zł, w związku z zawarciem w tym dniu umowy o dzieło (bez numeru).
 - c)** 926/92601/4170, tj. na dzień 26.02.2021 r. o kwotę 11.600,00 zł, w związku z zawarciem w tym dniu 4 umów zleceń (bez numeru).

Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
- 3.** W zakresie terminowości ujmowania zaangażowania wydatków, tj. wartości umów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ustalono, że w 2021 roku wystąpiły liczne przypadki nie ewidencjonowania na bieżąco zaangażowania, tj.: zaangażowanie ujmowano pod datą zapłaty, zamiast tylko pod datą faktycznego zaangażowania środków na podstawie zawartych umów. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 998 określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- 4.** Wystąpiły przypadki zawarcia w 2021 r. umów zleceń i umów o dzieło bez kontrasygnaty Skarbnika, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹⁹.
- 5.** W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa żłobka w Piaskach” stwierdzono, że dwóm Wykonawcom, których oferta nie została wybrana, którzy wnieśli wadium w formie gwarancji zapłaty wadium, Zamawiający po wyborze oferty najkorzystniejszej nie dokonał zwrotu oryginałów gwarancji wadialnych, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁰.

¹⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 530 ze zm., dalej ustawa o pracownikach samorządowych

¹⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

²⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

6. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkanymi z terenu Miasta i Gminy Jędrzejów” zwrotu wadium Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza dokonano w dniu 21.01.2021 r., tj. po 22 dniach od daty podpisania umowy nr 324/2020 z dnia 30.12.2020 r., co narusza art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

V. W zakresie rozliczenia udzielonych dotacji:

1. W wyniku kontroli dotacji celowej udzielonej Powiatowi Jędrzejowskiemu na podstawie umowy nr 2/2021 z dnia 26.02.2021 r. z przeznaczeniem na wykonanie w 2021 r. inwestycji drogowych na drogach powiatowych przebiegających przez teren Gminy Jędrzejów w kwocie 200.000,00 zł stwierdzono, że:
- w umowie nie określono terminu wykorzystania dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia udzielonej dotacji, co narusza art. 250 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
 - pomocy finansowej udzielono, pomimo nie podjęcia uprzednio uchwały przez Radę Miejską w sprawie udzielenia ww. pomocy, co narusza art. 216 ust. 2 pkt. 5 ustawy o finansach publicznych.
2. Kontrola dotacji celowej udzielonej Klubowi Sportowemu „Naprzód” Jędrzejów na realizację zadania publicznego pn. „Popularyzacja piłki nożnej” w 2021 r. wykazała, że Klub Sportowy w dniu 31.01.2022 r. złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie nr 74/2021 r. z dnia 24.03.2021 r., z pominięciem sporządzenia zestawienia wydatków poniesionych na wykonanie zadania publicznego wraz ze wskazaniem źródeł ich finansowania, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²¹. Powyższe uniemożliwia ustalenie prawidłowego zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego.
3. Kontrola ustalenia wysokości dotacji podmiotowej dla Niepublicznego Przedszkola „KAROLINKA” w Jędrzejowie (§ 2540) prowadzonego przez osobę fizyczną wykazała, że:
- a) w marcu 2021 roku zaniechano przeprowadzenia aktualizacji i w konsekwencji wypłacenia zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych²², co narusza art. 44 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 43 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy i § 10 ust. 20 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 20 marca 2020 r. w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19²³.
- W następstwie niedokonania przedmiotowej aktualizacji, nieprawidłowo została ustalona kwota dotacji wypłacana dotowanemu miesięcznie na jedno dziecko w okresie od kwietnia do października 2021 r., tj. 759,23 zł, zamiast 871,17 zł oraz w okresie listopad - grudzień 2021 r., tj. 1.138,85 zł, zamiast 1.003,37 zł. W konsekwencji w 2021 r. zaniżono wysokość dotacji o łączną kwotę 20.475,10 zł, co narusza art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym niespełniające warunków, o których mowa w ust. 1, otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy

²¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm., dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

²² Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

²³ Dz. U. z 2020 r. poz. 493

w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

- b)** kwota dotacji tytułem 2021 r. w wysokości 1.138,85 zł na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola, nie została przekazana podmiotowi prowadzącemu Niepubliczne Przedszkole „KAROLINKA” w terminie do dnia 15 grudnia 2021 r, lecz w styczniu 2022 r. wraz z kwotą dotacji przekazanej tytułem 2022 r. za styczeń, co narusza art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

VI. W zakresie gospodarki mieniem:

- 1.** W 2021 r. Burmistrz nie opracował planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na okres 3 lat, tj. na lata 2021-2023, co narusza art. 25 ust. 2 i 2a, w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami²⁴.
Zarządzeniem nr 24/22 Burmistrza z dnia 21.01.2022 r. został wprowadzony plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Jędrzejów na lata 2021-2023.
- 2.** W zakresie procedury sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów obręb 10 Jędrzejów jako działki: nr 119/30 o pow. 0,1753 ha, nr 121/16 o pow. 0,2613 ha oraz obręb 11 Jędrzejów jako działka: nr 1/8 o pow. 0,0220 ha oraz nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów obręb 11 Jędrzejów jako działki: nr 217/3 o pow. 0,1265 ha, nr 218/6 o pow. 0,1052 ha, nr 218/7 o pow. 0,0149 ha, nr 218/8 o pow. 0,0310 ha ustalono nieprawidłowości:
- a)** w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 19/2021 Burmistrza z dnia 22.01.2021 r. oraz zarządzenia nr 238/2020 Burmistrza z dnia 22.06.2020 r. nie zawarto informacji dotyczącej terminu złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- b)** ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości nie zawierały informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomość, co stanowi naruszenie § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości²⁵,
- c)** nie zawiadomiono osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży oraz o konsekwencjach nieusprawiedliwionego nieprzystąpienia do zawarcia umowy, co narusza art. 41 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 3.** W 2021 roku i w latach poprzednich Burmistrz nie przekazał w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej, w tym dziewięciu jednostkom oświatowym oraz Środowiskowemu Domowi Samopomocy w Jędrzejowie i Pływalni Miejskiej w Jędrzejowie, a tym samym nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej tych jednostek. Nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W powyższym zakresie ustalono, iż Burmistrz nie zrealizował wniosku nr 37 wystąpienia

²⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

²⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 2213, dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.

pokontrolnego nr WK-60.20.4505.2014 z dnia 16.12.2014 r. oraz wniosku nr 19 wystąpienia pokontrolnego nr WK-60.44.20.2018 z dnia 08.05.2019 r., stosownie do których jednostka została zobligowana uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd.

4. W 2021 r. zawierano umowy najmu oraz dzierżawy z dotychczasowymi najemcami/dzierżawcami bez sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do najmu/dzierżawy, co narusza art. 35 ust. 1 i ust 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.

VII. W zakresie pozostałych ustaleń:

1. Nie został powołany zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Jędrzejów, mimo że stosownie do art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, Burmistrz w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z uwagi na liczbę mieszkańców, stosownie do postanowień art. 26a ust. 2 ww. ustawy, w Gminie Jędrzejów może być powołanych 2 zastępców Burmistrza. Zgodnie z art. 28g ww. ustawy, w przypadku zaistnienia jednej z enumeratywnie wymienionych przemijających przeszkód w wykonywaniu zadań i kompetencji Burmistrza (m.in. spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni), zadania i kompetencje Burmistrza przejmuje jego zastępca, zaś w razie niepowołania zastępcy – osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 28h tej ustawy. Wskazana regulacja w sposób jednoznaczny określa zasady kierowania gminą, z tego względu, przy zaistnieniu okoliczności w niej przewidzianych, nieobsadzenie stanowiska zastępcy Burmistrza może prowadzić do naruszenia ciągłości działania organu wykonawczego gminy, w tym w zakresie wykonywania budżetu. Zadania Burmistrza w zakresie przewidzianym ww. przepisami ustawy o samorządzie gminnym, nie mogą być przejmowane przez Sekretarza.
2. Nie dokonano aktualizacji Statutu Gminy (wprowadzonego uchwałą Nr L/453/18 Rady Miejskiej z dnia 28 września 2018 r.) w zakresie wykazu gminnych jednostek organizacyjnych, bowiem nie dokonano dopisania do wykazu 2 jednostek budżetowych, tj. uchwałą Nr XVIII/147/19 Rady Miejskiej z dnia 5 grudnia 2019 r. ze struktur Ośrodka Pomocy Społecznej z dniem 1.01.2020 r. wyodrębniono jednostkę pn. Środowiskowy Dom Samopomocy oraz uchwałą Nr XXVI/232/2020 Rady Miejskiej z dnia 4 września 2020 r. utworzono z dniem 15.10.2020 r. jednostkę budżetową pn. Żłobek w Piaskach, która działalność rozpoczęła z dniem 1.01.2021 r. Nieprawidłowość narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.
3. W sprawozdaniu z wykonania planu audytu za 2021 rok nie zawarto informacji związanych z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim w zakresie przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego, co narusza § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu²⁶.
4. W 2021 r. zasady gospodarki kasowej w Urzędzie określała instrukcja kasowa stanowiąca załącznik nr 11 do polityki rachunkowości, który został wprowadzony zarządzeniem Nr 149/2021 Burmistrza z dn. 13 kwietnia 2021 r. w sprawie aktualizacji (polityki) rachunkowości. Do dnia 31.12.2017 r. obowiązywała Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim

²⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 506, dalej rozporządzenie w sprawie audytu

stanowiąca załącznik nr 7 do zarządzenia Nr 510/2016 Burmistrza z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które straciło moc z dn. 1.01.2018 r. Powyższe wskazuje, iż pomimo funkcjonowania w Urzędzie kasy w okresie od dn. 1.01.2018 r. do dn. 12.04.2021 r. brak było instrukcji kasowej regulującej zasady gospodarki kasowej.

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 Jędrzejów poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz 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. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, 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). Burmistrz, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego, 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 Burmistrzu (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.** Opracować prawidłowo i w sposób kompletny zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności wskazywać aktualną wersję stosowanych programów komputerowych oraz określić stawki dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Ponadto wyeliminować uregulowania sprzeczne z ustawą o rachunkowości w zakresie stosowania zasady memoriału.
- 2.** Sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald, zgodnie z art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto 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.

- 3.** Stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie ujmując w księgach rachunkowych operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2, art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności:
- a)** ewidencję z tytułu odsetek od kredytów i obligacji prowadzić w księgach Urzędu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - b)** operacje wpływu na rachunek tytułem zwrotu wydatków ujmować obustronnym zapisem dodatnim na stronie Wn konta 130-01 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” oraz techniczny zapis ujemny na koncie 130,
 - c)** rozrachunki z budżetami tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia do placówki oświatowej na terenie innej gminy ujmować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - d)** przypisu do zwrotu kwot niewykorzystanych w danym roku dotacji udzielonych przez Gminę innym podmiotom ujmować na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” na koniec roku bieżącego (udzielenia dotacji),
 - e)** nie ujmować na koncie 011 „Środki trwałe” składników o nieistotnej wartości początkowej (wskazanej w polityce rachunkowości), które należy odpisywać w koszty bieżącego okresu i ujmować na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii”,
 - f)** rozchodów z tytułu wykupu obligacji dokonywać z rachunku budżetu - konto 133, wyodrębnionego dla operacji emisji i wykupu obligacji w następujący sposób:
 - przekazanie środków z rachunku budżetu na rachunek budżetu – bank DNB Nord: Wn 140 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 133-01 „Rachunek budżetu” oraz Wn 133-DNB Nord i Ma 140,
 - wykup obligacji: Wn 260-01 „Zobowiązania finansowe-DNB Nord” i Ma 133-DNB Nord,
 - zapłata odsetek: Wn 902 „Wydatki budżetu” i Ma 133-DNB Nord wraz z dokonaniem powtórnego zapisu wydatków w ewidencji Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.
- 4.** Dokonywać wyceny bilansowej należności w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności poprzez dokonywanie odpisów aktualizujących stosownie do § 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 7 ust. 1, art. 28 ust. 1 pkt 7, art. 28 ust. 7 i art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 5.** Dowody księgowe dotyczące operacji gospodarczych mających miejsce w grudniu danego roku które wpłynęły do Urzędu w styczniu roku kolejnego przechowywać w oryginale w zbiorach dowodów (segregatorach) dotyczących grudnia roku poprzedniego, stosownie do art. 73 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 6.** Zmniejszyć stan środków trwałych Urzędu (konto 011 „Środki trwałe”) o wartości nieruchomości przekazanych w trwałe zarząd jednostkom oświatowym, Ośrodkowi Pomocy Społecznej i Zakładowi Usług Komunalnych, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia

13 września 2017 r., w związku z § 2 pkt 5 tego rozporządzenia oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 7.** Nie zaliczać do wartości niematerialnych i prawnych opłat licencyjnych o okresie ważności nieprzekraczającym 12 miesięcy, ujmując poniesiony wydatek z tego tytułu w ciężar kosztów bieżącego okresu, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 14 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 8.** Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym rozliczenia dotyczące podatku VAT oraz noty księgowe obciążające inne jednostki (Gminy) kosztami wychowania przedszkolnego.
- 9.** Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego dowodów OT i innych dokumentów o zmianie stanu składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły.
- 10.** Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w zestawieniu zmian w funduszu Urzędu Miejskiego zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącym załącznik nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 11.** Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia, a w szczególności:
 - a)** w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w kol. 7 i kol. 12 wykazywać dane dotyczące wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego wg wykazu ustalonego przez Radę Miejską, stosownie do § 8 ust. 4 pkt 6 oraz § 10 ust 4 pkt 4 załącznika nr 37 do ww. rozporządzenia,
 - b)** w sprawozdaniu Rb-NDS Gminy o nadwyżce/deficycie wykazywać po stronie planu prawidłowo obliczoną kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stosownie do § 12 pkt 5 lit. d) załącznika nr 37 do ww. rozporządzenia.
 - c)** w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8, pkt 9, pkt 10 i pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r.
- 12.** Do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” zaprowadzić ewidencję szczegółową w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-28NWS z wykonania planu wydatków

Urzędu, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, stosownie do art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 13.** Sprawozdania zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy sporządzać na podstawie sprawozdań Rb-28S jednostek podległych i sprawozdania Miejskiego jako jednostki i organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 14.** Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za 2021 r. i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w terminie 5 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i ust. 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Do sprawozdań dołączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.
- 15.** Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 4a, w związku z § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia, w tym w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych dotyczące rozliczeń podatku VAT.
- 16.** Odsetki od kredytów z terminem płatności w ostatnim dniu miesiąca, nie zapłacone na koniec miesiąca uznawać za zobowiązanie niewymagalne, które nie podlegają ujęciu w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu Miejskiego wg stanu na koniec poszczególnych kwartałów danego roku, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
- 17.** Sporządzać jednostkowe roczne sprawozdanie uzupełniającego Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych Urzędu za dany rok, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych, w związku z § 8 ust. 2 pkt 2 tego rozporządzenia.
- 18.** Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy udokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji w terminach umożliwiających potwierdzenie występujących w ewidencji składników aktywów i pasywów z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, stosownie do art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
- 19.** Prawidłowo prowadzić na kontach szczegółowych podatników ewidencję przypisów i odpisów z tytułu podatków oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do § 4

ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 Ordynacji podatkowej, w tym:

- przypisu zobowiązania podatkowego (podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych) dokonywać na karcie kontowej podatnika pod datą doręczenia podatnikowi decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego,
 - odpisu podatków dokonywać na szczegółowych kontach podatników oraz gospodarstw domowych pod datą doręczenia decyzji umorzeniowej,
 - przypisów i odpisów w podatku od środków transportowych dokonywać na podstawie deklaracji podatkowych lub wydanych przez organ podatkowy decyzjach określających wysokość podatku.
- 20.** Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności zgodnie z opisem zawartym w części pierwszej niniejszego wystąpienia.
- 21.** Celem zachowania realistyczności Wieloletniej Prognozy Finansowej w załączniku do WPF wykazywać za poszczególne lata w kol. 10.6 spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat kredytów i pożyczek określonych w umowach (i aneksach) oraz prawidłowo wykazywać kwotę przychodów z tytułu wolnych środków, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
- 22.** Dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach i informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (geoportal), zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich poprawności formalnej oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3, w związku z art. 5 ust. 3 i art. 155 § 1 Ordynacji podatkowej. W razie stwierdzenia wątpliwości wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji lub informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy.
- 23.** Przy weryfikacji złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych oraz złożonych wyjaśnień uwzględniać definicję budowli zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 3 pkt 3a, pkt 5 i pkt 9 ustawy Prawo budowlane, mając na uwadze, iż zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnicy posiadają umowy zawarte z Gminą jako właścicielem budowli stają się posiadaczami i podatnikami podatku od nieruchomości również w zakresie budowli.
- 24.** W deklaracji na podatek od nieruchomości sporządzonej w Urzędzie Miejskim wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu tym podatkiem oraz zwolnionych z tego podatku, mając na uwadze, że w przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na ich właścicielu, tj. Gminie, stosownie do art. 3

- ust. 1 pkt 4 lit a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz, że klatki schodowe nie stanowią powierzchni użytkowej podlegającej opodatkowaniu, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 5 i art. 4 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 25.** Sporządzić skorygowane deklaracje Urzędu na podatek od nieruchomości z uwzględnieniem okresu przedawnienia oraz dokonać weryfikacji kwoty podatku, w związku ze sprzedażą lokali mieszkalnych, a ponadto w sytuacji zaistnienia zdarzeń, które nie mają wpływu na powstanie lub wygaśnięcie zobowiązania podatkowego Gminy w ciągu roku składać korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 6 ust. 9 i 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 - 26.** Deklaracje na podatek od nieruchomości sporządzać w terminie do dnia 15 stycznia danego roku oraz terminowo regulować obliczony w deklaracji podatek, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 - 27.** W przypadku niedopełnienia przez podatnika, w tym jednostki organizacyjne Gminy, jednostki OSP i dzierżawców nieruchomości gminnych, obowiązku złożenia deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości i na podatek od środków transportowych oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, żądać od podatnika wyjaśnień w sprawie niezłożenia deklaracji/informacji lub wzywać do ich złożenia, stosownie do art. 274 § 1 Ordynacji podatkowej.
 - 28.** Zapewnić, aby na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji, w szczególności na informacjach podatkowych, umieszczać pieczęć zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, w związku z § 7 pkt 6 załącznika nr 1 do tego rozporządzenia.
 - 29.** W stosunku do podatników, którzy pomimo wezwania w czasie kontroli do złożenia wyjaśnień, zaniechali ich złożenia przeprowadzić dalsze czynności przewidziane przepisami Ordynacji podatkowej. Poinformować Regionalną Izbę Obrachunkową o skutkach przeprowadzonych czynności wyjaśniających.
 - 30.** W przypadku dokonywania w deklaracji dozwolonych poprawek i skreśleń, w wyniku których kwota zmieniająca podatek nie przekroczy 5.000,00 zł uwierzytelniać kopie skorygowanej deklaracji i doręczać j podatnikowi wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji, stosownie do art. 274 § 1 i § 2 Ordynacji podatkowej.
 - 31.** Dodatki specjalne przyznawać zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.
 - 32.** Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.
 - 33.** 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 r.

- 34.** Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
- 35.** W postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego zwrotu wadium dokonywać na zasadach i w terminach wynikających z art. 98 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁷.
- 36.** W umowach w sprawie udzielenia dotacji celowych zawierać postanowienia regulujące między innymi termin wykorzystania dotacji oraz termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji, stosownie do art. 250 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- 37.** Pomocy finansowej dla innej jednostki samorządu terytorialnego udzielać po podjęciu przez Radę Miejską uchwały w sprawie udzielenia tej pomocy, stosownie do art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
- 38.** Dokonywać kontroli prawidłowości wykonywania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji zgodnie z uregulowaniami wynikającymi z zawartej umowy dotacji, mając na uwadze, że stosownie do art. 18 ust. 4 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sprawozdanie z wykonania zadania publicznego powinno zawierać zestawienie wydatków poniesionych na wykonanie zadania publicznego wraz ze wskazaniem źródeł ich finansowania.
- 39.** Prawidłowo udzielać oraz rozliczać dotacje dla niepublicznych przedszkoli, a szczególności:
 - a)** przestrzegać obowiązku aktualizacji kwoty dotacji, o której mowa w art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z zachowaniem terminów i zasad tej aktualizacji szczegółowo określonych w art. 43 ust. 3 pkt 1, w związku z art. 44 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy,
 - b)** dotacje, o których mowa w art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych przekazywać na rachunek bankowy przedszkola w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego, stosownie do art. 34 ust. 1 ww. ustawy, w związku art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- 40.** Przeliczyć i ustalić prawidłowe kwoty dotacji dla podmiotu prowadzącego Niepubliczne Przedszkole „KAROLINKA” za 2021 rok oraz dokonać wypłaty różnicy wynikającej z prawidłowego wyliczenia.
- 41.** W wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia, oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2.
- 42.** W ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości zawierać informacje o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, stosownie do § 13 pkt 3 i 4

²⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.

rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

43. Nabywców nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu z zastrzeżeniem, iż wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do art. 41 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
44. Podjąć wraz z kierownikami jednostek nieposiadających osobowości prawnej niezbędne działania i uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej w trwałą zarząd 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.
45. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
46. Rozważyć powołanie Zastępcy Burmistrza, mając na uwadze art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
47. Dokonać aktualizacji Statutu Gminy w zakresie wykazu gminnych jednostek organizacyjnych poprzez przedłożenie Radzie Miejskiej projektu uchwały, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.
48. Zapewnić aby, sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego sporządzać zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, ze szczególnym uwzględnieniem przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego.
49. Konsekwentnie realizować wnioski pokontrolne wydane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mając na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Burmistrza 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.

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)

Do wiadomości:

Rada Miejska w Jędrzejowie