



Kielce, dnia 31 sierpnia 2022 r.

WK.60.9.2022

Pani Marzena Urban - Żelazowska
Wójt Gminy Sadowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Sadowiu w okresie od dnia 24 marca do dnia 19 maja 2022 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Sadowie za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 8 lipca 2022 roku.

Kontrola wykazała, że wnioski pokontrolne nr: 4, 5, 11, 15, 19 oraz 22, sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.28.2018 z dnia 26.11.2018 roku na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2018 roku nie zostały wykonane. W dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie dotyczącym: niesporządzania zestawień obrotów dzienników częściowych, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej budżetu, nieterminowego ujmowania zaangażowania wydatków oraz nieterminowego sporządzania dowodów zmian w stanie środków trwałych, nieprawidłowego wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych oraz z operacji finansowych a także zaciągania zobowiązań z przekroczeniem upoważnienia określonego planem finansowym Urzędu Gminy.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

- 1.** Od dnia 15.03.2021 roku na stanowisku Sekretarza Gminy zatrudniono w drodze awansu wewnętrznego poprzedniego Skarbnika. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 1a w związku z art. 12 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych². W myśl wskazanej ustawy należy uznać, że awansowanie na stanowisko sekretarza jest możliwe spośród pracowników samorządowych zatrudnionych na kierowniczym stanowisku urzędniczym. Stanowisko skarbnika nie mieści się w żadnej z tych kategorii, gdyż skarbnik zatrudniany jest na podstawie powołania. Nie można go więc uznać za pracownika zajmującego stanowisko urzędnicze w rozumieniu art. 4 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1668, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

2. W latach 2020-2021 w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Sadowiu, zaniechano zamieszczenia informacji, o których mowa w art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych³, pomimo iż Gmina Sadowie jest podmiotem, udzielającym dotacji, o której mowa w art. 21 ww. ustawy, dla niepublicznej innej formy wychowania przedszkolnego, dla których organem prowadzącym jest osoba prawna niebędąca jednostką samorządu terytorialnego.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej w Urzędzie Gminy w Sadowiu dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 120.1.2019 Wójta z dnia 4.03.2019 r. ze zm., stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) zasady funkcjonowania kont 133 „Rachunek budżetu”, 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, nie zostały dostosowane do faktycznych rozwiązań przyjętych przez jednostkę,
 - b) nie określono w sposób jednoznaczny sposobu ewidencji w księgach rachunkowych zarówno budżetu jak i jednostki Urząd środków pieniężnych w drodze,
 - c) w ZPK dla jednostki Urząd Gminy ujęto konta niewystępujące w jednostkach budżetowych będących urzędami jednostek samorządu terytorialnego, tj. 134 „Kredyty bankowe” i 853 „Fundusze celowe”,
 - d) nie zaktualizowano wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych) oraz wersji stosowanego oprogramowania służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - e) nie określono indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości⁴ oraz § 20 ust. 1 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 Polskiej⁵.
2. Nie zachowano zasady ciągłości bilansowej, co skutkowało niezgodnością bilansu otwarcia (BO) na dzień 1.01.2021 roku z bilansem zamknięcia (BZ) na dzień 31.12.2020 roku, w zakresie sald Wn i Ma kont budżetu (Organu): 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT” i 961 „Wynik wykonania budżetu” oraz kont jednostki Urząd Gminy: 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 240 „Pozostałe rozrachunki”. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 13 ust. 5 tej ustawy.
3. W 2021 roku zaniechano sporządzania za dany okres sprawozdawczy:
 - zestawienia obrotów dzienników częściowych, pomimo iż zarówno w ramach ksiąg rachunkowych budżetu (Organu) jak i jednostki Urząd, stosowano dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów,

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu (Organu).
Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 3 i art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 4.** W zakresie ewidencji księgowej operacji dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu Gminy oraz jednostki Urząd Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** dochody własne jednostki Urząd Gminy, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 lit f), pkt 5, pkt 10 oraz pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁶, np. z tytułu otrzymanych odszkodowań, darowizn, zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dziecka niebędącego mieszkańcem gminy, zrealizowane bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu Gminy, w ewidencji księgowej budżetu (Organu) zostały ujęte zapisem: Wn 133-01 „Rachunek główny budżetu” oraz Ma 901 „Dochody budżetu” wg podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów, bez równoczesnego ujęcia ich na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w ewidencji księgowej Urzędu Gminy. W księgach rachunkowych Urzędu ww. dochody ujęto w okresach kwartalnych na stronie Wn konta 222-2 „Rozliczenie dochodów budżetowych - Organ” w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” na podstawie dowodów księgowych PK „Polecenie księgowania”. W konsekwencji w sporządzonym w dniu 17.02.2022 roku rocznym sprawozdaniu Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 roku w zakresie dochodów wykonanych (kolumna 7), w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 750/75023/0920, 750/75023/0970, 750/75075/0960, 756/75619/0270, 758/75814/0970, 801/80106/0830 oraz 900/90005/0970 wykazano dane, które nie wynikają z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” – subkonto dochodów, lecz z ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetowe” za okres 2021 roku. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont 130 i 222 określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, a także § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷, w związku z § 3 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do wówczas obowiązującego ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
- b)** w 2021 roku w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, zaniechano ewidencjonowania operacji gospodarczych ujętych na wyciągach bankowych do wyodrębnionego rachunku bankowego Urzędu o nr 02 (...) 0012 służącego do wypłat gotówkowych w Banku. Wydatki budżetowe zrealizowane bezpośrednio z ww. rachunku bankowego, w ewidencji księgowej Urzędu zostały ujęte na kontach: 240 „Pozostałe rozrachunki”, 407 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”, 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” oraz 130 „Rachunek bieżący jednostki” na podstawie wyciągów bankowych do rachunku wydatków Urzędu, zamiast pod faktyczną datą ich realizacji wynikającą z wyciągu bankowego do rachunku wypłat gotówkowych. Stosowany przez jednostkę sposób ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu środków pieniężnych, przekazywanych z rachunku wydatków Urzędu na rachunek wypłat gotówkowych, powoduje iż zapisy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” nie odzwierciedlają faktycznych operacji gospodarczych wynikających z wyciągów bankowych, a saldo Wn konta 130 „Rachunek bieżący

⁶ Dz. U. z 2021 r. 1672 ze zm., dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

jednostki” nie uwzględnia środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym wypłat gotówkowych Urzędu. W konsekwencji:

- w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu sporządzonym wg stanu na koniec III kwartału 2021 roku, w wierszu N3 „gotówka i depozyty” w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” nie uwzględniono środków pieniężnych znajdujących się na dzień 30.09.2021 r. na wyodrębnionym rachunku wypłat gotówkowych w kwocie 25,20 zł,
 - w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu sporządzonych za poszczególne okresy sprawozdawcze 2021 roku w kolumnie 7 „Wydatki wykonane” oraz w kolumnie 8 „zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” wykazano dane zgodne z ewidencją księgową konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki”, lecz nie odzwierciedlające stanu faktycznego.
Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸ oraz § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.
- c) w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niestosowano dwustronnego ujemnego zapisu technicznego korygującego obroty wpływów i zwrotów dokonanych z/na rachunków bankowych Urzędu do faktycznie wykonanych dochodów i wydatków jednostki, stosownie do przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, w konsekwencji czego:
- obroty strony Wn konta 130-1 „Rachunek bieżący jednostki” za 2021 rok w zakresie zrealizowanych dochodów budżetowych ujętych w podziałce klasyfikacji budżetowej: 010/01010/0750, 700/70005/0750, 700/70005/0760, 700/70005/0830 za 2021 rok nie są zgodne z sumą dochodów wykonanych wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu,
 - obroty strony Ma konta 130-2 „Rachunek bieżący jednostki” za 2021 rok w zakresie zrealizowanych wydatków budżetowych, nie są zgodne z sumą wydatków wykonanych okresie sprawozdawczym, wykazaną w kolumnie 7 rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu sporządzonym za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 roku, tj. obroty strony Ma konta 130-2 wynoszą 10.299.137,16 zł, natomiast suma wydatków wykonanych wykazana w kolumnie 7 ww. sprawozdania Rb-28S Urzędu wynosi 9.744.227,85 zł. Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, w związku z § 19 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 roku w sprawie gospodarki finansowej

⁸ 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

- jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁹ oraz § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- d) w ewidencji księgowej Urzędu pomyłkowe pobranie przez bank prowizji za przelewy oraz opłaty za prowadzenie rachunku bankowego służącego do ewidencji stanu środków pieniężnych z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym Urzędu w zakresie realizowanego projektu pn. „Świetlica Środowiskowa w Gminie Sadowie”, a następnie ich zwrot na rachunek bankowy, ujmowano na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” bez stosowania podziałki klasyfikacji budżetowej lub symbolu 4990. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, w związku § 8 ust. 3 załącznika Nr 36 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
5. Na dzień 31.12.2019 roku na rachunkach bankowych Urzędu (subkonto wydatki) znajdowały się środki w kwocie 376.285,57 zł. Kwota ta jest zgodna z saldem Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w ewidencji Urzędu oraz saldem Wn konta 223-01 „Rozliczenie wydatków budżetowych Urząd Gminy” w ewidencji księgowej budżetu. W dniu 31.01.2020 roku z wyodrębnionego rachunku bankowego Urzędu dokonano zwrotu na rachunek bankowy budżetu Gminy środków w kwocie 949,00 zł, które nie zostały przez Urząd wydatkowane do końca 2019 roku. W ewidencji księgowej Urzędu operację ujęto zapisem: Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i Ma 130-2-08 „Rachunek bieżący jednostki”, natomiast w księgach rachunkowych budżetu otrzymany zwrot ujęto zapisem: Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 901 „Dochody budżetu”, pomimo iż przedmiotowe środki objęte były ewidencją księgową na koncie 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych". Pod datą 31.12.2020 roku, celem uzyskania zgodności salda Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” i salda Ma konta 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" ujętego w ewidencji księgowej Urzędu z saldem Wn konta 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" w ewidencji księgowej budżetu, na podstawie dowodu PK nr 323/PK/PK/46/12/2020 dokonano ujęcia kwoty 949,00 zł na stronie Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” w korespondencji ze stroną Ma konta 223-01 "Rozliczenie wydatków budżetowych". W 2021 roku na podstawie dowodu PK nr 355/PK/PK/43/12/2021 z dnia 31.12.2021 r., kwotę 949,00 zł przeksięgowano z konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” na stronę Wn konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”. W konsekwencji powyższego zawyżono o kwotę 949,00 zł wynik wykonania budżetu za 2020 rok oraz skumulowany wynik budżetu za 2021 rok (deficyt) a saldo Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” wykazano niezgodnie z treścią ekonomiczną w bilansie z wykonania budżetu Gminy Sadowie sporządzonym na dzień 31.12.2020 roku. Nieprawidłowość narusza § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, art. 4 ust. 1 i ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju.
6. W 2022 roku na koncie 130-2-01 w podziałce 750/75023/4260 dokonano pomniejszenia wydatków o kwotę 180,42 zł wynikającą z zapłaty w dniu 7.02.2022 roku faktury nr VAT/14/UG/02/2022 tytułem zużycia energii elektrycznej w 2021 roku przez Bibliotekę – Ośrodek

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1718, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

Kultury Gminy Sadowie, pomimo iż wskazane środki stanowiły dochód 2022 roku. Nieprawidłowość narusza § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

- 7.** W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych budżetu (Organu) oraz Urzędu Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** w ewidencji księgowej budżetu (Organu) saldo Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu” za 2020 rok w kwocie 66.942,62 zł, zostało przeksięgowane na stronę Wn konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu” pod datą 31.12.2021 r., pomimo iż Rada Gminy uchwałą Nr XXXIV/185/2021 z dnia 6 lipca 2021 r., dokonała zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2020,
 - b)** w ewidencji księgowej Urzędu zobowiązanie w kwocie 2.500,00 zł z tytułu zapłaty składki członkowskiej na rzecz Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego za 2021 rok, ujęto w miesiącu maju 2021 roku, pomimo iż informacja o wysokości składki oraz terminie jej zapłaty wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 6.04.2021 roku,
 - c)** na skutek nieterminowego sporządzenia i przekazania przez pracowników merytorycznych do Referatu Finansów dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego”, w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 011 „Środki trwałe” (KŚT 0) ujęcia nabytych przez Gminę Sadowie gruntów, dokonano z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 4 miesięcy. W objętej kontrolą próbie nieterminowo ujęto operacje gospodarcze na łączną kwotę 371.900,00 zł,
 - d)** informację dotyczącą odpisu w wysokości 2% wpływów od uzyskanych wpłat I raty podatku rolnego za 2021 rok podlegających przekazaniu na rzecz Świętokrzyskiej Izby Rolniczej w Kielcach, na stanowisku księgowości podatkowej sporządzono w dniu 7.04.2021 roku, tj. w terminie uniemożliwiających ujęcie w ewidencji księgowej Urzędu zobowiązań z ww. tytułu we właściwym okresie sprawozdawczym. W konsekwencji przekazania odpisu w wysokości 2% wpływów uzyskanych z wpłat I raty podatku rolnego w kwocie 7.055,71 zł na rzecz Świętokrzyskiej Izby Rolniczej w Kielcach dokonano w terminie 23 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku rolnego, zamiast terminie 21 dni, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych¹⁰,
 - e)** w 2021 dokonano nieterminowego zaangażowania na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” umów obciążających budżet na łączną kwotę 529.800,28 zł. Powyższe wynikało z nieterminowego przekazania zawartych umów przez pracowników merytorycznych do Referatu Finansowego z opóźnieniem wynoszącym od 21 do 163 dni. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych¹¹, w związku z § 11 obowiązującej w jednostce Instrukcji określającej zasady, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Sadowiu, stanowiąca załącznik Nr 11 do zarządzenia Nr 120.1.2019 Wójta z dnia 4 marca 2019 roku.
- 8.** W 2021 roku odpisu umorzonych zaległości podatkowych na szczegółowych kontaktach podatników w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości w łącznej kwocie 27.896,00 zł dokonywano pod inną datą, zamiast pod datą doręczenia decyzji podatnikowi. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 183, dalej ustawa o izbach rolniczych

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

rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego¹², w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹³.

- 9.** W zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych budżetu (Organu) oraz jednostki Urząd Gminy ustalono:
- a)** w miesiącu grudniu 2021 roku zaniechano ujęcia na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji ze stroną Ma 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, przypisu należności w łącznej kwocie 3.150,00 zł tytułem opłaty za zezwolenie na sprzedaż napoi alkoholowych za rok 2022, która to należność wynika z wydanych w dniu 30.12.2021 roku zezwoleń nr A/3/2021, nr B/2/2021 i nr C/3/2021. W dniu 30.12.2021 roku podmiot otrzymujący zezwolenie, stosownie do art. 11¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹⁴, dokonał wpłaty na rachunek bankowy dochodów Urzędu kwoty 1.050,00 zł tytułem I raty opłaty, którą w ewidencji księgowej jednostki Urząd ujęto zapisem: Wn 130/756/75618/0480 i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W konsekwencji na dzień 31.12.2021 r., konto 221/756/75618/0480 wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 1.050,00 zł, które wykazano w kolumnie 11 „Nadpłaty” sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. oraz w bilansie jednostki Urząd sporządzonym na dzień 31.12.2021 roku w Pasywach w kol. „Stan na koniec roku” w poz. D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”,
- b)** zobowiązanie wobec Państwowego Gospodarstwa Wodnego „Wody Polskie” z tytułu opłaty stałej wynikające z informacji znak: WA.ZUO.4.4700.190.2021.MS z dnia 14.01.2021 r. na kwotę 2.518,00 zł, której termin płatności ustalono w 4 ratach, tj. do dnia 30.04.2021 r., 31.07.2021 r., 31.10.2021 r. oraz 31.01.2021 r., w ewidencji księgowej Urzędu na kontach 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” oraz 402 "Usługi obce", ujmowano pod datą płatności w wysokości danej raty (629,50 zł), zamiast pod faktyczną datą powstania zobowiązania. W konsekwencji w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu sporządzonych za okres od początku roku do odpowiednio: 31.03.2021 r. 30.06.2021 r. oraz 30.09.2021 roku w kol. 8 „zobowiązania ogółem” nie wykazywano zobowiązań z ww. tytułu,
- c)** na dzień 31.12.2021 roku saldo Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu” w kwocie ogółem 91.727,81 zł oraz saldo Ma konta 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi – VAT” w kwocie 6.790,07 zł uznano za realne, pomimo iż należność ujęta na koncie analitycznym 224-02 „Rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT” w kwocie 2.280,81 zł oraz zobowiązanie ujęte na koncie analitycznym 226-01 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi – VAT Urząd Gminy” w kwocie 6.790,07 zł nie znajdują odzwierciedlenia w dokumentach źródłowych. Przeprowadzona na ostatni dzień 2021 roku weryfikacja sald ww. kont nie została powiązana w żaden sposób z dokumentami źródłowymi, tzn. salda ww. kont nie znajdują odzwierciedlenia w dokumencie JPK_VAT Gminy za grudzień 2021 roku oraz za miesiące wcześniejsze a także w rozliczeniach jednostek podległych i wykonanych operacjach. Z przedłożonego kontrolującemu JPK_VAT z deklaracją (M) z dnia 13.01.2022 roku za miesiąc grudzień 2021 roku wynika, iż Gmina Sadowie na dzień 31.12.2021 roku posiadała zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT w kwocie 752,00 zł, które uregulowano w dniu 17.01.2022 roku. W konsekwencji

¹² Dz. U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 ze zm., dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

- w bilansie z wykonania budżetu Gminy Sadowie sporządzonym na dzień 31.12.2021 r., w Aktywach w poz. II.2 „Należności od budżetów” oraz w Pasywach w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania” wykazano dane dotyczące nierealnego salda Wn konta 224 oraz Ma konta 226,
- d)** w 2021 roku dochody uzyskane na podstawie wystawionych not księgowych zaklasyfikowanych w podziałce 801/80106/0830 z tytułu pokrycia kosztów wychowania przedszkolnego w przypadku dziecka niebędącego mieszkańcem gminy dotującej uczęszczającego do Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Przedszkolandia” w Sadowiu w kwocie 5.189,32 zł, nie ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu. Ponadto na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie dokonywano przypisów należności z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego w przypadku dziecka niebędącego mieszkańcem gminy Sadowie. W konsekwencji powyższego nie wykazano stanu należności w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki – Urząd oraz sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansach, sporządzanego na koniec II kwartału 2021 roku w kwocie 518,36 zł, na koniec III kwartału 2021 roku w kwocie 259,18 zł.
- Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 i art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy, a także zasady funkcjonowania ww. kont określone w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- 10.** W 2021 roku w ewidencji księgowej Urzędu Gminy stwierdzono liczne przypadki dokonywania na nw. kontach zapisów ujemnych, niesłużących poprawianiu błędów w zapisach księgowych:
- a)** na kontach analitycznych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w miesiącach luty-grudzień 2021 roku, na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania” pod datą ostatniego dnia miesiąca dokonywano zapisem ujemnym wyksięgowania ze strony Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, przypisu/odpisu podatku za okresy poprzednie (narastająco) a następnie zapisem dodatnim dokonywano ponownego przypisu podatku za okresy poprzednie i okres bieżący (narastająco), zamiast przypisów i odpisów dokonywać w faktycznych kwotach należności/nadpłat za dany okres sprawozdawczy zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej,
- b)** na koncie 222-2 „Rozliczenie dochodów budżetowych Organ” pod datą ostatniego dnia miesiąca kończącego II, III i IV kwartał 2021 roku, na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania” dokonywano zapisem ujemnym wyksięgowania ze strony Wn konta 222-2 „Rozliczenie dochodów budżetowych Organ” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zrealizowanych bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu dochodów (z tytułu PIT, CIT, subwencji, dotacji oraz innych dochodów budżetowych Urzędu) za okresy poprzednie (kwoty narastająco) a następnie zapisem dodatnim dokonywano ponownego ujęcia ww. dochodów za okresy poprzednie oraz okres bieżący (narastająco), zamiast ujmować faktyczną kwotę dochodów zrealizowanych bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu w okresie sprawozdawczym,
- c)** na kontach analitycznych prowadzonych do konta 800 „Fundusz jednostki” w zakresie zmniejszeń funduszu, tj. na kontach 800-2-11 „Fundusz jednostki” – zrealizowane dochody budżetowe, 800-2-12 „Fundusz jednostki” – dotacje i środki na inwestycje, 800-2-13 „Fundusz jednostki” – wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz 800-2-15 „Fundusz jednostki” – Inne zmniejszenia, przeksięgowania operacji na konto 800 „Fundusz

jednostki” dokonano zapisami ujemnymi, w konsekwencji czego ww. konta nie wykazują obrotów i uniemożliwiają prawidłowe sporządzenie sprawozdania zestawienie zmian w funduszu jednostki Urząd,

- d)** pod datą 31.12.2021 roku na stronie Wn konta 800 „Fundusz jednostki”, dokonano ujęcia tylko kwoty 379.805,40 zł dotyczącej wyksięgowania z konta 800 na konto 223 środków znajdujących się na rachunku bankowym Urzędu, natomiast na stronie Ma ujęto wszystkie pozostałe operacje zwiększające lub zmniejszające (ze znakiem minus) stan funduszu jednostki, zamiast na stronie Wn konta 800 ująć operacje gospodarcze dotyczące zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia.

Nieprawidłowość narusza art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości i w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

- 11.** W 2021 roku stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego przy księgowaniu ww. 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 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

- a)** zrealizowane bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu Gminy roku dochody z tytułu otrzymanych odszkodowań za zniszczone mienie w kwocie ogółem 50.637,07 zł wypłacone na podstawie zawartych polis ubezpieczeniowych a także otrzymanych darowizn w kwocie 20.000,00 zł, w ewidencji księgowej jednostki Urząd ujęto na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. W konsekwencji dane te wykazano niezgodnie z treścią ekonomiczną w sprawozdaniu finansowym rachunek zysków i strat jednostki Urząd sporządzonym na dzień 31.12.2021 roku, w kol. „Stan na koniec roku bieżącego” w poz. A.VI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast w poz. D.III „Inne przychody operacyjne”.

- b)** w ewidencji księgowej jednostki Urząd ujęto na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”:

- zamiast ująć na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” rozrachunki w łącznej kwocie 20.132,33 zł z tytułu zapłaty przez Gminę Sadowie składek członkowskich za przynależność do związków i stowarzyszeń, a także rozrachunki w łącznej kwocie 21.358,91 zł z Izłą Rolniczą dotyczące przekazania odpisu w wysokości 2% od wpływów z podatku rolnego,
- zamiast ująć na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, rozrachunki w łącznej kwocie 14.891,00 zł z Państwowym Gospodarstwem Wodnym „Wody Polskie” z tytułu opłaty stałej i zmiennej,
- zamiast ująć na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” rozrachunki w kwocie 76.533,57 zł z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Sadowie uczęszczających do przedszkoli w innych Gminach,
- zamiast ująć na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ujęto rozrachunki w kwocie 180,42 zł z Biblioteką – Ośrodkiem Kultury Gminy Sadowie z tytułu zużycia energii elektrycznej

- c)** wpłatę na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 10.000,00 zł, w ewidencji księgowej jednostki Urząd ujęto na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków

- europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, pomimo iż przedmiotowy wydatek nie stanowi dotacji w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, lecz jest przychodem Funduszu zgodnie z art. 19g pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o Państwowej Straży Pożarnej¹⁵. W konsekwencji wydatek ten wykazano niezgodnie z treścią ekonomiczną w sprawozdaniu finansowym zestawienie zmian w funduszu jednostki Urząd sporządzonym na dzień 31.12.2021 roku w kol. „Stan na koniec roku bieżącego” w poz. „Dotacje i środki na inwestycje”,
- d)** w ewidencji księgowej budżetu (Organu) w 2021 roku oraz w latach poprzednich zaniechano ujmowania na koncie 224-02 „Rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT” w korespondencji z kontem 962 "Wynik na pozostałych operacjach" różnic wynikających z zaokrągleń podatku VAT,
- e)** w 2020 i 2021 roku ewidencja zobowiązań z tytułu umowy w sprawie przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji, zawartej w dniu 13.11.2020 roku pomiędzy Gminą Sadowie a Domem Maklerskim Banku BPS SA z siedzibą w Warszawie, prowadzona była na koncie 134 „Kredyty bankowe”, zamiast na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”.
- 12.** W ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011-0 „Środki trwałe – grunty”, ujęto w jednej pozycji i wartości grunty będące własnością jednostki, tj.: pod poz. 031-22 ujęto działki nr 100/6, 100/7, 100/8, 100/10, 100/11, 100/13, 101/3 i 101/5 położone w msc. Wszechświęte o łącznej wartości 594,90 zł oraz pod poz. 043-70 ujęto działki nr 79/6, 89/4, 69/4 położone w msc. Zochcin o łącznej wartości 974,90 zł, co w konsekwencji uniemożliwia ustalenie wartości poszczególnych obiektów inwentarzowych. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych¹⁶, jak również zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
- 13.** W zakresie stosowania w 2020 i 2021 roku klasyfikacji budżetowej:
- a)** wydatki w kwocie 12.713,00 zł tytułem zapłaty opłaty stałej i zmiennej na rzecz Państwowego Gospodarstwa Wodnego „Wody Polskie” zaklasyfikowano w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4430 „Różne opłaty i składki”,
- b)** otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 środki w kwocie 3.000,00 zł tytułem zwrotu kosztów transportu osób do punktu szczepień, zaklasyfikowano w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast w § 2180 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19”,
- c)** otrzymane w dniu 30.07.2021 r. na rachunek bankowy budżetu środki w kwocie 22.833,00 zł dotyczące grantu realizowanego przez Gminę Sadowie na podstawie umowy Nr 15/2021 z dnia 21.07.2021 roku w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja i Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (projekt „Nasza przestrzeń – konsultacje społeczne planów miejscowych na wsi i w małych miastach”), zaklasyfikowano w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast w § 205 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”,

¹⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1940 ze zm., dalej ustawa o Państwowej Straży Pożarnej.

¹⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1864, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych

- d) otrzymane przez Gminę odszkodowania za zniszczone mienie w kwocie ogółem 52.388,37 zł, wypłacone na podstawie zawartych polis ubezpieczeniowych, zaklasyfikowano w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast w § 0950 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów,
 - e) opłaty i prowizje związane z emisją obligacji komunalnych w łącznej kwocie 33.504,26 zł, zapłacone na rzecz Domu Maklerskiego Banku BPS S.A w Warszawie oraz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych w Warszawie, zaklasyfikowano: w podziałce 750/75023/4300 - kwotę 21.504,26 zł oraz w podziałce 757/75702/8110 - kwotę 12.000,00 zł, zamiast ww. wydatki ująć w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki” oraz § 8090 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje”,
 - f) dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w kwocie 5.819,77 zł zaklasyfikowano w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, zamiast w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”,
 - g) wydatki w kwocie 10.200,00 zł poniesione z tytułu zawartej umowy zlecenia na świadczenie usług w punkcie konsultacyjnym dla osób uzależnionych od alkoholu i członków ich rodzin zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”,
 - h) wydatki w kwocie 76.533,57 zł z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”.
Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁷.
- 14.** W zakresie sporządzenia na dzień 31.12.2021 roku sprawozdań finansowych Gminy Sadowie oraz jednostki Urząd Gminy, w kolumnie „Stan na koniec roku” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) w sporządzonym w dniu 28.04.2022 r. (korekta nr 1) bilansie z wykonania budżetu Gminy Sadowie, w Pasywach w kolumnie „Stan na koniec roku”, w poz. I.1 „Zobowiązania finansowe” wykazano dane w kwocie 7.224.680,84 zł, w tym w poz. I.1.1 „Krótkoterminowe (do 12 m-cy) dane w kwocie 2.313.557,00 zł oraz w poz. I.1.2 „Długoterminowe (powyżej 12 m-cy) dane w kwocie 4.911.123,84 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej kont 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” wynika iż na dzień bilansowy Gmina Sadowie posiadała zobowiązania finansowe w kwocie 7.230.426,04 zł,
 - b) w sporządzonym w dniu 28.04.2022 r. (korekta nr 1) bilansie jednostki Urząd:
 - w Aktywach w kol. „Stan na koniec roku” w poz. B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" (saldo Wn) wynika iż na dzień bilansowy jednostka Urząd posiadała należności w kwocie 2.358,42 zł,
 - w Pasywach w kol. „Stan na koniec roku” w poz. D.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów), wykazano dane w kwocie 144.977,10 zł, pomimo iż na dzień bilansowy

¹⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 513, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

- jednostka Urząd posiadała zobowiązania z ww. tytułu w kwocie 148.977,10 zł ujęte w ewidencji księgowej konta 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- c)** w sporządzonym w dniu 28.04.2022 r. (korekta nr 1) zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urzędu Gminy:
- w poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” wykazano dane w kwocie 2.602.218,05 zł zgodne z kwotą ujętą na koncie analitycznym 800-1-03 „Fundusz jednostki” oraz na koncie 810-2 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, które to dane nie są zgodne z sumą wydatków wykonanych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 130-2 „Rachunek bieżący jednostki” oraz wykazanych w kolumnie 7 rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu sporządzonego za okres 2021 roku w wysokości 3.273.099,62 zł. Ustalona różnica w kwocie 670.881,57 zł, wynika z nieuwjęcia na kontach 810 i 800 wydatków inwestycyjnych zaklasyfikowanych w podziale 600/60016/6050 – kwota 662.881,57 zł oraz 700/70005/6060 – kwota 8.000,00 zł,
 - w poz. I.2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano dane w kwocie 21.974.546,25 zł, pomimo iż z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu sporządzonego za okres 2021 roku oraz sprawozdania Rb-27ZZ Urzędu sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku, wynika iż jednostka wykonała w okresie sprawozdawczym dochody w łącznej kwocie 21.974.396,79 zł. Różnica w kwocie 149,46 zł dotyczy dochodów zrealizowanych w 2020 roku objętych rocznym sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za 2020 rok, które zostały przekazane na rachunek bankowy budżetu Gminy w styczniu 2021 roku,
 - w poz. I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano dane w kwocie 3.632.517,97 zł, zgodne z kwotą ujętą na koncie analitycznym 800-2-12 „Fundusz jednostki” oraz na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, które to dane nie są zgodne z sumą wydatków wykonanych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 130-2 „Rachunek bieżący jednostki” oraz wykazanych w kolumnie 7 rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu sporządzonego za okres 2021 roku w kwocie 4.293.399,54 zł.
- 15.** W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** w sporządzonym w dniu 17.02.2022 roku rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 roku:
- w kolumnie 10 „zaległości netto” w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 756/75616/0310 oraz 756/75616/0320 w łącznej kwocie zaległości wykazano należności w kwocie 57.993,00 zł dotyczące podatnika, względem którego Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIX Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych postanowieniem z dnia 23.06.2021 roku ogłosił upadłość, tj. w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75616/0310 wykazano dane w kwocie 93.603,01 zł, w zamiast w kwocie 36.064,01 zł oraz w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75616/0320 wykazano dane w kwocie 88.035,37 zł, zamiast w kwocie 87.581,37 zł
 - w podziale klasyfikacji budżetowej 855/85502/2360 w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” wykazano dane w kwocie 13.410,37 zł, w kol. 9 „saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty” oraz w kol. 10 „zaległości netto” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, zamiast wykazać w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” kwotę 609.133,71 zł, w kol. 9 „saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty” oraz w kol. 10

„zaległości netto” – kwotę 595.723,44 zł, które wynikają z części B „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ Gminy Sadowie sporządzonego za ten sam okres sprawozdawczy.

- b)** w sporządzonym w dniu 21.02.2022 roku sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Sadowie za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 roku, w kol. 3 „Wykonanie” w wierszu D13a „z tytułu przychodów z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych” wykazano dane w kwocie 1.402.840,10 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 1.166.425,80 zł, natomiast kwotę 236.414,30 zł należało wykazać w wierszu D15. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 7, § 6 ust. 5 oraz § 12 pkt 5 lid d) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, mając na uwadze art. 5 ust. 1 pkt 4 i art. 217 ust. 2 pkt 1, 6 i pkt 8 ustawy o finansach publicznych a także art. 146 ust. 1-3 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe¹⁸.

- 16.** W zakresie wykazania danych w sprawozdania z operacji finansowych:

- a)** w sporządzonym w dniu 18.02.2022 roku sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku, w części A „Należności oraz wybrane aktywa finansowe”:

- wierszu N3 „gotówka i depozyty” w poz. N3.2 depozyty na żądanie” wykazano dane w kwocie 7.975.356,49 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej budżetu (Organu) i jednostki Urząd oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki wynika kwota 7.326.178,21 zł,
- w wierszu N.4. „należności wymagalne” wykazano dane w kwocie 58.083,95 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 195.803,81 zł, w tym: w poz. N.4.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 316,20 zł oraz w poz. N 4.2 „pozostałe” wykazano dane w kwocie 58.083,95 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 195.487,61 zł,
- w wierszu N5 „pozostałe należności” wykazano dane w kwocie 2.830,16 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 8.670,52 zł, w tym: w poz. N.5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 8.600,52 zł, w poz. N.5.2 „z tytułu podatków składek na ubezpieczenia społeczne” wykazano dane w kwocie 2.803,16 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 0,00 zł oraz w poz. N.5.3 „z tytułu innych niż wymienione” wykazano dane w kwocie 0,00 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 70,00 zł.

- b)** w sporządzonym w dniu 27.01.2022 roku sprawozdaniu Rb-Z Urzędu według stanu na koniec IV kwartału 2021 roku, w części A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych”:

- w wierszu E.2.1 „Krótkoterminowe” wykazano dane w kwocie 2.313.557,00 zł, pomimo iż na dzień 31.12.2021 roku jednostka nie posiadała zobowiązań krótkoterminowych w rozumieniu § 3 pkt 6 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,
- w układzie podmiotowym sprawozdania: w kol. 6 „grupa II” wykazano zobowiązania w kwocie 1.897.619,26 zł oraz w kol. 10. „banki” wykazano zobowiązania w kwocie 5.327.061,58 zł, zamiast wykazać w kol. 7 „grupa III” dane w kwocie 1.159.652,84 zł, w kol. 10 „banki” dane

¹⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 1228 ze zm., dalej ustawa Prawo upadłościowe

w kwocie 1.765.028,00 zł oraz w kol. 11 „pozostałe krajowe instytucje finansowe” dane w kwocie 4.300.000,00 zł.

17. W zarządzeniu Nr 120.18.2021 Wójta z dnia 31 grudnia 2021 roku w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia weryfikacji sald na dzień 31.12.2021 roku wskazano, że inwentaryzację na dzień 31.12.2021 roku należy przeprowadzić w terminie do dnia 31.01.2022 roku, pomimo iż powyższy termin przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji uniemożliwia rzetelne ustalenie stanu aktywów i pasywów do celów bilansowych.
18. Inwentaryzację środków trwałych powierzonych jednostce do użytkowania przez wówczas funkcjonujące Ministerstwo Cyfryzacji o wartości 12.692,31 zł, przeprowadzono w dniu 28.03.2022 roku w drodze wezwania do potwierdzenia salda, zamiast w terminie do dnia 15 stycznia 2022 roku w drodze spisu z natury. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W latach 2020 – 2021 wystąpiły przypadki opodatkowania podatkiem od nieruchomości podmiotu będącego osobą fizyczną prowadzącego działalność gospodarczą, zamiast właściciela nieruchomości. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych¹⁹ oraz art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne²⁰.
2. Nie dokonywano czynności sprawdzających składanych przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości, celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, w konsekwencji czego objęto podatkiem od nieruchomości grunty sklasyfikowane w ewidencji geodezyjnej jako użytki rolne, niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, wykazane w złożonych deklaracjach przez podatnika o nr konta podatkowego 52-00000059 oraz przez podatników korzystających ze zwolnienia w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Nr XII/76/2011 Rady Gminy z dnia 25 listopada 2011 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości²¹, będących jednostkami ochotniczych straży pożarnych. W konsekwencji w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S powierzchnia ww. gruntów rolnych, została uwzględniona w skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych a także w skutkach udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym²², art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych a także art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, w związku z § 67 pkt 1 i § 68 ust. 1 pkt 1 obowiązującego do dnia 31 lipca 2021 roku rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków²³, oraz § 8 ust. 1 pkt 1, w związku z § 9 ust. 1 pkt 1 aktualnie obowiązującego

¹⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1452, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

²⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

²¹ Dz. Urz. Woj. Świętokrzyskiego Nr 296 poz. 3473

²² Dz. U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.

²³ Dz. U. z 2019 r. poz. 393

rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 roku w sprawie ewidencji gruntów i budynków²⁴.

3. W sporządzonej w dniu 29.01.2021 roku w Urzędzie Gminy w Sadowiu deklaracji na podatek od nieruchomości w części D „Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu” zaniżono o 23.494 m² powierzchnię gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” niebędących drogami publicznymi w rozumieniu art. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych²⁵, w stosunku do których Gmina Sadowie nie posiada prawa własności. Ponadto w okresie 2021 roku zaniechano sporządzania korekt deklaracji na podatek od nieruchomości, pomimo zaistnienia zdarzeń mających wpływ na wysokość opodatkowania, tj. zmiany prawa posiadania samoistnego w prawo własności Gminy Sadowie, co w konsekwencji spowodowało iż podatek od nieruchomości za 2021 rok został zawyżony o kwotę 23.877,00 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 2 i pkt 4, art. 6 ust. 3-5, art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

4. W latach 2020-2021 oraz do dnia kontroli zaniechano wezwania Starosty Opatowskiego reprezentującego:

a) Skarb Państwa do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości oraz podatek leśny za lata 2020-2022 lub złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn jej niezłożenia, pomimo iż z ewidencji gruntów i budynków stanowiącej podstawę do wymiaru podatku wynika iż Skarb Państwa posiada na terenie Gminy Sadowie nieruchomości z prawem własności, oznaczone w ewidencji geodezyjnej m.in. symbolami „Ls” – lasy, Bi „Inne tereny zabudowane”, dr „drogi”, Wp „grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi”, dla których nie wskazano podmiotu innego na rzecz którego przekazano nieruchomości,

b) Powiat Opatowski do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości oraz podatek leśny za lata 2020-2022 rok lub złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn jej niezłożenia, pomimo iż z ewidencji gruntów i budynków stanowiącej podstawę do wymiaru podatku wynika, iż Powiat Opatowski posiada na terenie Gminy Sadowie nieruchomości z prawem własności oznaczone w ewidencji geodezyjnej m.in. symbolami „Ls” – lasy, Bi „Inne tereny zabudowane” oraz dr „drogi”.

Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 9 i ust 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym²⁶ w związku z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Zobowiązanie w kwocie 2.500,00 zł z tytułu zapłaty składki członkowskiej na rzecz Związku Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego za 2021 rok, uregulowano z naruszeniem terminu określonego w otrzymanym przez Urząd w dniu 6.04.2021 r. piśmie znak: L.dz. 12/2021 z dn. 23.03.2021 r., tj. zapłaty dokonano w dniu 10.06.2021 r., zamiast w terminie do dnia 31.05.2021 roku. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

²⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 1390 ze zm.

²⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1376 ze zm.

²⁶ Dz.U. z 2022 r. poz. 672

2. Wynagrodzenie dla Zastępcy Wójta w okresie od 1.11.2019 roku do dnia 31.10.2021 roku zatrudnionego w niepełnym wymiarze etatu, ustalono i wypłacono z przekroczeniem maksymalnej kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego wynikającego z załącznika nr 2 Tabela „Stanowiska pracowników zatrudnionych na podstawie powołania” litera B „Obowiązujące od 1 lipca 2018 roku” wówczas obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²⁷. W konsekwencji powyższego Zastępcy Wójta zawyżono od 1.11.2019 roku do 31.01.2020 roku dodatek funkcyjny w łącznej kwocie 1.950,00 zł oraz od 1.02.2020 roku do 31.10.2021 roku wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny i dodatek za wieloletnią pracę w łącznej kwocie 25.350,30 zł, a także dodatkowe wynagrodzenie roczne za lata 2020 - 2021 w łącznej kwocie 2.168,18 zł. Łącznie za okres od 1.11.2019 roku do 31.10.2021 roku zawyżono pracownikowi wypłatę wynagrodzenia ze stosunku pracy w wysokości ogółem o kwotę brutto 29.468,48 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 29² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy²⁸.
3. W okresie od 1.07.2020 roku do dnia 14.03.2021 roku w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 17/09 Wójta z dnia 12.05.2009 roku ze zm. nie uwzględniono wymagań kwalifikacyjnych oraz szczegółowych warunków wynagradzania, w tym maksymalnego poziom wynagrodzenia zasadniczego dla stanowiska Zastępcy Skarbnika. Nieprawidłowość narusza art. 39 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.
4. Na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przekazano w dniu 21.12.2021 roku kwotę 10.283,41 zł, zamiast kwoty 2.061,87 zł na skutek niewłaściwego ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych. Nieprawidłowość narusza § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych²⁹.
5. W obowiązującym w latach 2020 – 2021 § 8 ust. 8 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Sadowiu dopuszczano możliwość przeznaczenia środków funduszu na upominki dla pracowników odchodzących na emeryturę lub rentę. W konsekwencji powyższego w latach 2020 – 2021 ze środków ZFŚS dokonano zakupu upominków dla pracowników odchodzących na emeryturę w łącznej kwocie 1.578,04 zł. Nieprawidłowość narusza art. 1 ust. 1 i art. 2 pkt 1 oraz art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych³⁰.
6. W dniu 26.10.2021 roku zlecono wykonanie robót pn. „Dostosowanie budynku Szkoły Podstawowej w Biskupicach, Biskupice 33 do wymagań bezpieczeństwa pożarowego zgodnie z postanowieniem Świętokrzyskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej nr WZ.5595.13.1.2021 z dn. 23.03.2021”, za wynagrodzeniem w kwocie 14.700,00 zł. Plan finansowy w dziale 852, rozdziale 85295 § 4270 na dzień zlecenie wyniósł 0,00 zł, wykonanie 0,00 zł, zobowiązania z wcześniej zawartych w tej podziałce umów i zleceń 0,00 zł. Dokonano zaciągnięcia zobowiązania ponad kwotę określoną w budżecie Gminy na 2021 rok. Przekroczenie na dzień zlecenia, tj. 26.10.2021 roku wyniosło 14.700,00 zł. Zwiększenia planu finansowego

²⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.

²⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 1510, dalej ustawa Kodeks pracy

²⁹ Dz. U. Nr 43, poz. 349, dalej rozporządzenie w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

³⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 923, dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

o kwotę 14.700,00 zł dokonano zarządzeniem Nr 0050.44.2021 Wójta z dnia 23.11.2021 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2021 rok. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.

7. Skarbnik Gminy nienależycie dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym, o których mowa w ww. pkt 6, w konsekwencji czego dopuszczono do zaciągnięcia w dniu 26.10.2021 roku zobowiązań niemieszczących się w planie finansowym jednostki Urząd. Nieprawidłowość narusza art. 54 ust. 3 w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

V. W zakresie udzielania dotacji:

1. W 2021 roku zaniechano dokonywania aktualizacji kwoty dotacji należnej na uczniów Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „PRZEDSZKOLANDIA” w Sadowiu, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W konsekwencji w 2021 roku dotacja na uczniów ww. Niepublicznego Punktu Przedszkolnego, naliczana i wypłacana była:
 - a) w okresie styczeń-luty 2021 roku w oparciu o podstawową kwotę dotacji wynikającą z informacji Burmistrza Miasta i Gminy Opatów znak: Or.I.4424.38.2018 z dnia 31.08.2018 roku, pomimo iż Gmina Opatów nie spełnia definicji najbliższej gminy w rozumieniu art. 10 ust.1 i ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
 - b) w okresie marzec – grudzień 2021 roku w oparciu o podstawową kwotę dotacji wynikającą z informacji Wójta Gminy Bodzechów znak: GCO.32.35.2020 z dnia 20.10.2020 roku, zamiast w oparciu o podstawową kwotę dotacji obowiązującą w 2021 roku, w najbliższej gminie prowadzącej przedszkole, aktualizowaną zgodnie z przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 1-2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
2. W okresie marzec-grudzień 2021 roku dotacja na uczniów Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „PRZEDSZKOLANDIA” w Sadowiu, naliczana i wypłacana była w kwocie stanowiącej 50% podstawowej kwoty dotacji wynikającej z informacji Wójta Gminy Bodzechów znak GCO.32.35.2020 z dnia 20.10.2020 roku, zamiast w wysokości równej 40% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli obowiązującej w 2021 roku w najbliższej gminie prowadzącej przedszkole. W konsekwencji dotacja należna za 2021 rok na uczniów ww. punktu przedszkolnego została zawyżona o 24.410,25 zł. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1-3, w związku z art. 22 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz § 3 ust. 2 uchwały Nr XXX/155/2021 Rady Gminy z dnia 29 stycznia 2021 roku w sprawie trybu udzielania, rozliczania i kontroli dotacji dla niepublicznych przedszkoli, punktów przedszkolnych, zespołów wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie gminy Sadowie przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych³¹.

VI. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi:

Przekazane przez Dyrektora instytucji kultury, sprawozdanie finansowe za 2021 rok, sporządzone zostało w formie papierowej na niewłaściwych formularzach a także nie zostało podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym przez osobę,

³¹ Dz. U. Woj. Świętokrzyskiego z 2021 r. poz. 681

której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownika jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 45 ust. 1f i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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 Sadowie 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 Sadowie 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.

- 1.** Przestrzegać obowiązku przeprowadzania otwartych i konkurencyjnych naborów na wolne stanowiska urzędnicze, stosownie uregulowań zawartych w ustawie o pracownikach samorządowych.
- 2.** W Biuletynie Informacji Publicznej jednostki samorządu terytorialnego, która udziela dotacji, o których mowa w art. 16-21, art. 25 i art. 28, zamieszczać dane o których mowa w art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zdań oświatowych.
- 3.** Dokonać zmian polityki rachunkowości, dostosowując jej uregulowania do faktycznych potrzeb jednostki i obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

4. 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.
5. Przy stosowaniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy rachunkowości. Ponadto na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienia obrotów i sald, stosownie do art. 18 ust. 1 ww. ustawy.
6. Operacje gospodarcze dokonywane na bankowych rachunkach budżetu Gminy oraz jednostki Urząd, w księgach rachunkowych ujmować zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami klasyfikacji zdarzeń oraz ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze zasady funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:
 - a) zrealizowane bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu Gminy dochody własne jednostki Urząd Gminy, o których mowa w art. 4 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w ewidencji księgowej Urzędu ujmować powtórzonym zapisem na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - b) operacje gospodarcze wynikające z wyciągów bankowych do wyodrębnionego rachunku bankowego wypłat gotówkowych Urzędu ewidencjonować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald konta 130 z wyciągami bankowymi, tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty oraz umożliwiały prawidłowe wykazywanie danych w sprawozdaniach budżetowych oraz z operacji finansowych, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - c) przestrzegać przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń określonych w polityce rachunkowości, a w szczególności obowiązku zachowania na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zasady czystości obrotów, celem zapewnienia prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędnych danych do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach, stosownie do § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku . W sytuacjach wyjątkowych, niezależnych od jednostki, niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazywać, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu; niewłaściwe obciążenie wykazywać zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznania rachunku - jako liczbę ujemną, stosownie do § 8 ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej³²,

³² Dz. U. z 2022 r. poz. 144, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

7. W ewidencji księgowej budżetu (Organu) na kontach 901 „Dochody budżetu” oraz 902 „Wydatki budżetu” ujmować w terminach zapłaty rzeczywiste kwoty poniesionych w danym roku budżetowym wydatków i uzyskanych dochodów, stosownie do 40 ust. 2 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, zgodnie z którym w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych,
8. Dokonywać zmniejszenia wykonanych planowanych wydatków danego roku budżetowego w przypadku zwrotu wydatków tego roku, stosownie do § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
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. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody zmian w stanie środków trwałych oraz inne dokumenty, z których wynikają zobowiązania i należności jednostki były przekazywane do Referatu Finansów w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w prawidłowym okresie sprawozdawczym.
10. Odpisu podatków dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą doręczenia decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.
11. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy, ujmować wszystkie należności i zobowiązania jednostki wynikające z wystawionych/otrzymanych not, faktur lub innych dowodów źródłowych, tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze iż zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w ewidencji księgowej ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.
12. W zakresie rozliczeń podatku 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, stosownie do art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
13. Stwierdzone błędy w zapisach dokonanych w księgach rachunkowych poprawiać z zachowaniem zasad określonych w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty; przy czym poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca, lub przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

- 14.** W księgach rachunkowych budżetu (Organu) 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 załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności:
- a)** dokonywać przypisu należności na podstawie skutecznie doręczonych decyzji, w tym zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych również w przypadku gdy przychody nie dotyczą danego roku obrotowego, a lat następnych, które należy ujmować:
 - przypis opłaty roku wydania decyzji, która dotyczy należności roku następnego:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – należności krótkoterminowe
Ma 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”
 - wpływ opłaty w danym roku budżetowym:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
 - w następnym roku budżetowym:
Wn 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - b)** rozrachunki z gminną instytucją kultury z tytułu zużycia energii elektrycznej a także przypisy należności z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego w przypadku dziecka niebędącego mieszkańcem Gminy Sadowie, ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - c)** w księgach rachunkowych Urzędu, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności z tytułu podatków i opłat, dokonywać rzeczywistych kwotach wynikających z ewidencji podatkowej oraz w okresach sprawozdawczych, których operacje gospodarcze dotyczą, mając na uwadze § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, zgodnie z którym okresem sprawozdawczym jest miesiąc,
 - d)** na koncie 800 „Fundusz jednostki” zapisów dokonywać w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie zestawienia zmian w funduszu jednostki, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku,
 - e)** przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym z tytułu otrzymanych odszkodowań i darowizn; ujmować na koncie 760 "Pozostałe przychody operacyjne".
 - f)** dokonane przez Urząd wpłaty na fundusze celowe, w tym Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej, zaliczać do pozostałych kosztów operacyjnych i ujmować w ewidencji księgowej na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - g)** rozrachunki z Gminami z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci z terenu Gminy Sadowie uczęszczających do przedszkoli w innej Gminie ujmować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- h)** ewidencję zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych, prowadzić na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”.
- 15.** Działki, które są ujęte w ewidencji szczegółowej środków trwałych łącznie, wprowadzić do tej ewidencji ilościowo i wartościowo jako poszczególne obiekty pod kolejnymi numerami inwentarzowymi, co umożliwi ustalenie ich wartości początkowej. Środki trwałe stanowiące własność Gminy, w tym grunty, ujmować ilościowo i wartościowo w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze zasady tworzenia obiektów inwentarzowych, określone w uchwale z dnia 25 maja 2017 roku Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”. W przypadku gruntów (działek), dla których nie określono wartości, wyceny dokonać zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- 16.** 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.
- 17.** 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.
- 18.** 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 Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w tym:
- a)** w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy:
- w kolumnie „dochody wykonane” dane w zakresie dochodów jednostki Urząd wykazywać na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący - subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w kasie jednostki, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy - Prawo pocztowe, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej, stosownie do § 3 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów,

- w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazywać należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, mając na uwadze art. 146 ust. 1 i ust. 3 ustawy Prawo upadłościowe,
 - w kolumnach: 5 „Należności”, 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz 10 „zaległości” wykazywać kwoty należności, zaległości i nadpłat, które wynikają odpowiednio: z kol. 2 „Należności” oraz kol. 3 „Zaległości” części B „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ”, stosownie do § 6 ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- b)** w sprawozdaniu Rb-NDS dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu:
- nadwyżki z lat ubiegłych - wykazywać w wysokości niewykorzystanych środków pieniężnych pochodzących z nadwyżek budżetów lat ubiegłych, w tym również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu, pomniejszonych o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
 - wolnych środków – wykazywać w wysokości wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu; stosownie do § 12 pkt 5 lit c) i lit d) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- 19.** 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 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:
- a)** w części A sprawozdania Rb-Z wykazywać wartość nominalną zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych (układ przedmiotowy) oraz wobec grup wierzycieli (układ podmiotowy), w tym w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, wykazywać kwoty zadłużenia ogółem, w tym zobowiązania długoterminowe w rozumieniu § 1 ust. 3 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,
- b)** w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych:
- w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4, w związku z § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej,

- w wierszu N.4. „Należności wymagalne” wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone wynikających głównie z dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji, mając na uwadze iż kategoria ta nie obejmuje należności wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów, depozytów, odsetek od wymagalnych należności czy też innych należności ubocznych, stosownie do § 13 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej,
 - w wierszu N.5 „Pozostałe należności”, wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności niewymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne, stosownie do § 13 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej , a w szczególności w wierszu N.5.2 wykazywać wartość bezspornych należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne, jeżeli te tytuły stanowią dla jednostki źródło dochodów, stosownie do § 14 pkt 16 ww. Instrukcji, mając na uwadze art. 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
- 20.** Rzetelnie przeprowadzać i rozliczać inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników w terminie umożliwiającym prawidłowe ustalenie sald kont do celów bilansowych - do 85 dnia po dniu bilansowym, stosownie art.26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 24 ust.5 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
 - 21.** Dokonać wyjaśnienia i rozliczenia salda Ma konta 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi -VAT” oraz salda Wn konta 224 „Rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT”, tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości
 - 22.** 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.
 - 23.** Prawidłowo opodatkowywać grunty, budynki i budowle wykazane w złożonych deklaracjach i informacjach, mając na uwadze, że obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu nieruchomości lub obiektów budowlanych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast na posiadaczu nieruchomości lub jej części wyłącznie w sytuacjach wskazanych w art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.
 - 24.** 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 Ordynacji podatkowej. W sytuacji, gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy

rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, podejmować czynności określone w art. 274 § 1 i 2 tejże ustawy.

25. W deklaracji na podatek od nieruchomości sporządzanej w Urzędzie Gminy nie wykazywać gruntów, które podlegają zwolnieniu z opodatkowania na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz rzetelnie wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1, pkt. 2 i pkt 4 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
26. Przy opodatkowywaniu gruntów, uwzględniać treść art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którym podstawą wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów.
27. W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku złożenia właściwemu organowi podatkowemu deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego, zażądać od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do ich złożenia, stosownie do art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
28. Wydatków publicznych dokonywać w terminach i kwotach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
29. Wynagrodzenie zasadnicze Zastępcy Wójta ustalać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, stosownie do art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy, w wysokości nie większej niż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określony rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych³³.
30. W regulaminie wynagradzania uwzględnić elementy wskazane w art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych.
31. Dokonywać prawidłowego ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, stosownie do § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
32. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Sadowiu dostosować do przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
33. Zobowiązania zaciągać do wysokości kwot określonych uchwałą budżetową i w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
34. Zobowiązać osoby upoważnione, do dokonywania należytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) i art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

³³ Dz.U. poz. 1960

35. Przestrzegać obowiązku aktualizacji kwoty dotacji o której mowa w art. 21 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w przypadkach wskazanych w art. 43 ust. 1 tej ustawy z zachowaniem terminów i zasad tej aktualizacji szczegółowo określonych w art. 43 ust. 2 i ust. 3, w związku z art. 45 ww. ustawy.
36. Wysokość dotacji na każdego ucznia niepublicznej innej formy wychowania przedszkolnego, ustalać zgodnie z zasadami określonymi w art. 21 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.
37. Zobowiązać samorządową instytucję kultury do sporządzania sprawozdań finansowych w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 ustawy o rachunkowości oraz ich przekazywania w postaci elektronicznej opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do art. 45 ust. 1f i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
38. 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 Pani Wójt zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych proszę poinformować o rezultatach finansowych podjętych działań (np. kwotach odpisów, przypisów, skutków dokonanych korekt).

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 Gminy w Sadowiu