



Kielce, dnia 25 listopada 2022 roku

WK.60.16.2022

Pan
Tadeusz Sułek
Wójt Gminy Złota

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 Urzędzie Gminy w Złotej w okresie od dnia 10 maja do dnia 15 czerwca 2022 r. oraz od 27 do 29 czerwca 2022 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Złota za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 28 września 2022 r.

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

I. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

1. Nie przedłożono Radzie Gminy projektu uchwały dotyczącej aktualizacji Statutu Gminy w zakresie wykazu jednostek organizacyjnych, co narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym².
2. W Biuletynie Informacji Publicznej nie udostępniano informacji publicznych w zakresie dokumentacji przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów przeprowadzających kontrole, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugie, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej
3. Wójt nie powierzył na piśmie realizacji zadań Głównego Księgowego jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złotej, Zespołu Placówek Oświatowych w Złotej, Szkoły Podstawowej w Chrobrzu oraz Szkoły Podstawowej w Miernowie jak również obowiązków i odpowiedzialności z zakresu określonego w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej w 2021 r. w Urzędzie Gminy polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 53a/2019 Wójta z dnia 01.07.2019 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta: Nr 130/2019 z dnia 31.12.2019 r., Nr 23a/2020 z dnia 30.04.2020 r. oraz Nr 20/2021 z dnia 08.03.2021 r.:

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

² Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

³ Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

- a) nie dokonano aktualizacji wykazu prowadzonych ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych),
- b) w wykazie prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych budżetu ujęto dziennik DDM „Dofinansowania młodocianych”, który powinien być prowadzony w księgach rachunkowych Urzędu Gminy,
- c) nie dokonano aktualizacji w zakresie stosowanego oprogramowania komputerowego, bowiem w wykazie programów wykorzystywanych w Urzędzie Gminy Złota stanowiącym załącznik nr 11 do zarządzenia nr 20/2021 Wójta z dnia 09.03.2021 r. wskazano System Puma wersja 04.186, a w toku kontroli przedstawiono wydruki z tego systemu wersja 04.326,
- d) w wykazie ksiąg rachunkowych dla budżetu Gminy ujęto konta 139 „Inne rachunki bankowe”, 268 „Zobowiązania z tytułu refinansowania” oraz 968 „Prywatyzacja”, nie mające zastosowania w ewidencji budżetu Gminy, a w wykazie kont dla Urzędu Gminy ujęto konto 853 „Fundusze celowe” nie mające zastosowania w ewidencji Urzędu – jako jednostki budżetowej,
- e) nie określono sposobu ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu dochodów i wydatków które wpływały bezpośrednio na rachunek budżetu,
- f) nie określono zasad tworzenia kont analitycznych prowadzonych do kont budżetu i Urzędu,
- g) w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy wprowadzono uproszczenie o treści „ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków, a sama analityka prowadzona winna być tylko w uzasadnionych przypadkach”,
- h) zawarto postanowienia dotyczące jednostek organizacyjnych m.in. wykaz prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych stosowanych w Urzędzie Gminy dla jednostek organizacyjnych, które weszły we wspólną obsługę Urzędu Gminy z dniem 01.07.2019 r. tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złotej oraz Zespołu Placówek Oświatowych w Złotej dla których Urząd Gminy Złota jest jednostką obsługującą, przy czym Wójt – jako kierownik jednostki obsługującej nie wprowadził zasad rachunkowości odrębnie dla każdej z jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy,
- i) nie określono zasad ewidencji operacji gospodarczych na koncie 133-05 „Rachunek budżetu – regulacja VAT”,
- j) zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” nie zostały dostosowane do potrzeb jednostki, ponieważ w polityce rachunkowości wskazano, że konto 130 służy *do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym*. W jednostce Urząd Gminy, konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio na/z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a zapisy na koncie 130 są dokonywane powtórzonym zapisem do konta 133 „Rachunek budżetu” na podstawie dokumentów bankowych do rachunku budżetu Gminy. W konsekwencji nieprawidłowości dotyczą również kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz 800 „Fundusz jednostki”, dla których ustalono takie zasady jak w przypadku funkcjonowania w jednostce odrębnego rachunku bankowego dla dochodów i wydatków. Nie określono również zasad ewidencji na kontach analitycznych do konta 130 służących do ewidencji operacji gospodarczych wynikających z rachunku bankowego służącego do ewidencji wpłat opłat z tytułu

gospodarowania odpadami komunalnymi jak również rachunków związanych z realizacją projektów lub programów z udziałem środków pomocowych oraz realizacji innych zadań, w zakresie których umowa lub przepisy określają konieczność wydzielenia środków pieniężnych na odrębnych rachunkach.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴ oraz § 20 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 Polskiej⁵.

2. W zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych budżetu (Organu) oraz jednostki (Urzędu) stwierdzono, że:
 - a) Na koncie 130-03 „Rachunek bieżący jednostki – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi” ujmowano operacje wpływu na rachunek bankowy wyegzekwowanych przez Urząd Skarbowy należności w kwotach powiększonych o pobraną przez US opłatę komorniczą. Wpływ środków przez Urząd Skarbowy należało ujmować na koncie 130-03 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej) w kwocie faktycznego wpływu. Na skutek powyższego na koniec października i listopada 2021 r. saldo konta 130-03 jest niezgodne z saldem wynikającym z wyciągów bankowych z rachunku prowadzonego do tego konta. Zgodnie z wyciągiem bankowym:
 - WB nr 201 z dnia 29.10.2021 r. saldo konta wynosi 402,00 zł, natomiast w ewidencji widnieje saldo 507,99 zł,
 - WB nr 221 z dnia 30.11.2021 r. saldo konta wynosi 21,00 zł, natomiast w ewidencji widnieje saldo 126,99 zł.
 - b) Wpływ na rachunek budżetu (konto 133-01) przekazanych na koniec każdego miesiąca zrealizowanych przez Urząd dochodów dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wpłat mieszkańców za instalacje fotowoltaiczne, które wpływały na odrębne rachunki bankowe Urzędu (konto 130-03 „Rachunek bieżący jednostki - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi”, 130-10 „Rachunek bieżący jednostki - wpłaty mieszkańców za instalacje fotowoltaiczne) ujmowano pod datą wyciągu bankowego na stronie Wn konta 133-01 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu” wg. podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. W księgach rachunkowych Urzędu przekazanie środków na rachunek budżetu ujmowano zapisem Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” równoległe dokonując dwustronnych ujemnych zapisów na kontach 130-03 i 130-10 w treści operacji wskazując „storno”. Stosowane przez jednostkę zapisy ujemne nie dotyczyły stwierdzonych błędów czy korekt uprzednich zapisów, dokonywano ich celem „wyzerowania” obrotów na tych kontach. W ewidencji księgowej Urzędu pod datą wpływu na rachunek budżetu ww. dochodów dokonywano powtórzonego zapisu zapisem: 130-01 „Rachunek bieżący jednostki”, Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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 r.

- c) Sumę dokonanych w danym dniu wydatków z rachunku bankowego budżetu (konto 133-01) który jest jednocześnie rachunkiem wydatków Urzędu ujmowano w ewidencji budżetu zapisem: Wn 223 „Rozliczenia wydatków budżetowych”, Ma 133-01 „Rachunek budżetu”, pomimo iż nie następowało fizyczne przekazanie środków pieniężnych z rachunku bankowego budżetu na rachunek bankowy Urzędu (w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 130-02 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” dokonywano zapisów wtórnych do rachunku budżetu w zakresie wydatków budżetowych dotyczących Urzędu),
- d) W 2021 r. na rachunek podzielonej płatności VAT („split payment”) nr 74 (...) 0404 0036 wpływały tylko środki dotyczące podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego od jednostek organizacyjnych Gminy objętych centralizacją podatku. Powyższe było wynikiem wpłaty środków podatku VAT na rachunek budżetu przez jednostki objęte centralizacją VAT z bezpodstawnym zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności. W wyciągu bankowym do rachunku budżetu widnieje operacja wpływu środków VAT (wpłaconych przy pomocy mechanizmu podzielonej płatności), na tym samym wyciągu bankowym jest również ujęta operacja przekazania środków z rachunku budżetu na rachunek podzielonej płatności. Operacje gospodarcze dotyczące wpływu środków VAT od jednostek objętych centralizacją w księgach rachunkowych budżetu ujmowano na rachunku podstawowym budżetu (133-01) z którego automatycznie bank przekazywał te środki na rachunek split payment (133-05). Wpływ środków na rachunek podzielonej płatności ujmowano zapisem: Wn 133-05 „Rachunek budżetu – split payment”, Ma 224-56 „Rozrachunki budżetu – regulacja VAT”, przekazanie środków z rachunku split na rachunek podstawowy budżetu ujmowano zapisem: Wn 224-56 „Rozrachunki budżetu – regulacja VAT”, Ma 133-05 „Rachunek budżetu – split payment”,
- e) na koncie 133 „Rachunek budżetu” (subkonta dla wydzielonych środków) zapisów dokonywano na podstawie polecenia księgowania. W dniu 31.12.2021 r. dokonano przelewu środków zgromadzonych na rachunkach bankowych Urzędu na rachunek budżetu (konto 133-01).
- f) odpisy aktualizujące należności (w zakresie dotyczącym odsetek) ewidencjonowano na stronie Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe” (strona Wn), zamiast w 751 „Koszty finansowe”. Ponadto pod datą 31.12.2021 r. dokonano bezzasadnego wyksięgowania odpisów zapisem Wn 290 „Odpisy aktualizujące należności” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” mimo, że nie zaszły żadne zmiany w zakresie okoliczności mogących mieć wpływ na przesłanki dokonania odpisu.
- g) wyksięgowania zlikwidowanego środka trwałego o wartości początkowej 34.784,00 zł zamortyzowanego w 100% dokonano zapisem Wn 800 i Ma 071 oraz Wn 071 i Ma 800 zamiast dokonać wyksięgowania wartości środka trwałego zapisem Wn 071 i Ma 011,
- h) na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujęto wydatki poniesione na inwestycje w wysokości 1.615.295,84 zł pomimo, iż suma wydatków poniesionych na inwestycje wykazanych § 605, § 606 w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. wynosiła 1.626.302,84 zł. Różnica w kwocie 11.007,00 zł, wynika z nieujęcia na tym koncie środków na inwestycje. W konsekwencji w sprawozdaniu finansowym tj. „Zestawieniu zmian w funduszu jednostki” sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w poz. I.1.4. „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 1.615.295,84 zamiast 1.626.302,84 zł, a w poz. I.2.4. „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano

- kwotę 1.867.469,57 zł, zamiast 1.878.476,57 zł,
- i) przypisu nadpłaty udziałów w podatku CIT dokonano zapisem ujemnym na kwotę (-) 2.127,31 zł na stronie Wn konta 224-12 „Rozrachunki budżetu – Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach” oraz stronie ma konta 222-001 „Rozliczenie dochodów budżetowych – Urząd Gminy”,
 - j) pod datą ostatniego dnia miesiąca na podstawie dowodu PK dokonywano wyksięgowania salda 225-02 „Rozrachunki z budżetami – podatek VAT” na którym ujmowano zobowiązania z tytułu podatku VAT od faktur sprzedaży (podlegający wpłacie do Urzędu Skarbowego) w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - k) posiadane przez Gminę akcje w Rolno – Spożywczym Rynku Hurtowym S.A. w Radomiu o wartości 5.000,00 zł, nie zostały ujęte w ewidencji księgowej konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”,
 - l) wg stanu na dzień 31.12.2021 r. konto 224-19 „Rozrachunki budżetu – rozliczenie środków VAT” wykazywało saldo Ma 806,00 zł które nie znajduje odzwierciedlenia w dokumentach źródłowych. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. jak również art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 oraz art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
3. Wpływy z podatku VAT za lata poprzednie należy w kwocie 60.791,00 zł zaklasyfikowano do § 097 „Wpływy z różnych dochodów” zamiast do § 094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, co narusza postanowienia załącznika nr 3 „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶.
4. W 2021 r. stwierdzono przypadki prowadzenia ewidencji analitycznej do kont Urzędu z naruszeniem zasad określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r., a mianowicie:
- a) do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” nie prowadzono ewidencji analitycznej w sposób zapewniający możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.
 - b) do konta 800 „Fundusz jednostki” nie prowadzono ewidencji szczegółowej w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
5. W zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji środków trwałych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) Ewidencja analityczna do konta 011 „Środki trwałe” w zakresie gruntów o wartości 2.674.050,75 zł prowadzona była według poszczególnych sołectw (obrębów) zamiast w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych (działek). Pomocniczo poszczególne działki przyjęte na stan środków trwałych zostały ujęte w arkuszu kalkulacyjnym Excel. 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 r. w sprawie Klasyfikacji Środków

⁶ 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

Trwałych⁷, jak również zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- b)** Nie wszystkie zdarzenia dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” ujmowano we właściwym okresie sprawozdawczym. W próbie objętej kontrolą powyższe dotyczyło przyjęcia na stan środków trwałych zakończonych i rozliczonych 5 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 1.612.755,60 zł z opóźnieniem wynoszącym od 1 miesiąca do 1 roku spowodowanym nieterminowym sporządzaniem i dostarczaniem dowodów OT do księgowości przez pracowników sporządzających dowody OT. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- c)** w dniu 31.12.2021 r. przyjęto na stan środków trwałych (konto 011) jako jeden środek trwały „Kolektory słoneczne (instalacje na budynkach mieszkalnych)” wartość zadania inwestycyjnego pn. „Dostawa z montażem kolektorów słonecznych na terenie Gminy Złota” – 805.877,32 zł, zamiast przyjąć jako odrębne środki trwałe zainstalowane 72 zestawy kolektorów na działkach stanowiących własność mieszkańców Gminy Złota. Wartość środków trwałych „kolektorów słonecznych” nie została pomniejszona o kwotę odliczonego podatku od towarów i usług tj. 60.791,00 zł, a zwrot podatku VAT od ww. inwestycji bezpodstawnie ujęto jako przychody Urzędu na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Nieprawidłowość narusza art. 31 ust. 1 oraz art. 28 ust. 1 pkt 1, art. 28 ust. 2, art. 28 ust. 8 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.
- 6.** W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych stwierdzono, że:
- a)** W Zestawieniu zmian w funduszu jednostki wg stanu na dzień 31.12.2021 r.:
- w pozycji I.1.2 „Zrealizowane wydatki budżetowe” wykazano kwotę 8.465.998,04 zł, natomiast suma wydatków wykonanych wynikających z jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy za 2021 r. wynosiła 8.774.371,02 zł. Różnica w zrealizowanych wydatkach w kwocie 308.372,98 zł wynika z nieujęcia w tej pozycji wydatków dotyczących realizacji projektu „Świetlica Środowiskowa w Złotej miejscem nauki i zabawy”,
 - w pozycji I.2.2. „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano kwotę 23.202.915,68 zł, natomiast suma dochodów wykonanych wynikających z jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy za 2021 r. pomniejszonych o kwotę dochodów potrąconych na rzecz Gminy wynikającą z Rb-27ZZ sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Gminy Złota za okres sprawozdawczy IV kwartał 2021 r. wynosiła 23.273.522,16 zł. Różnica w zrealizowanych dochodach w kwocie 70.606,48 zł wynika z nieujęcia w tej pozycji kwoty 90.000,00 zł stanowiącej dochody z tytułu realizacji projektu pn. „Laboratoria przyszłości”, oraz zawyżenia zrealizowanych dochodów o kwotę 19.393,52 zł, stanowiącą sumę kwoty 9.605,75 zł dotyczącej podatku VAT ujętego na koncie 130-01 bez podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kwoty 9.787,77 zł dotyczącej zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w części należnej budżetowi gminy.
- b)** W informacji dodatkowej Urzędu Gminy za 2021 r. nie wykazano łącznej kwoty otrzymanych poręczeń i gwarancji niewykazanych w bilansie w kwocie 134.583,09 zł.

⁷ Dz.U. z 2016 r. poz. 1864, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, § 23 ust. 8 i 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz postanowienia załącznika nr 11 i nr 12 do ww. rozporządzenia.

III. W zakresie wykonania budżetu:

1. W zakresie realistyczności danych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Złota na lata 2021-2021 stwierdzono, że kwoty spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, wskazane za poszczególne lata w kol. 10.6 załącznika nr 1 do uchwały Rady Gminy Nr XXI/170/2020 z dnia 30.12.2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złota na lata 2021-2031 (w trakcie roku nie dokonywano zmian w zakresie danych wykazanych w kolumnie 10.6 WPF), wykazano w innych kwotach niż kwoty wynikające z harmonogramów spłat rat już zawartych umów kredytowych oraz umów pożyczki, a mianowicie:

- w 2021 r. wykazano kwotę 864.340,00 zł, zamiast 624.340,00 zł,
- w 2022 r. wykazano kwotę 637.040,00 zł, zamiast 607.040,00 zł,
- w 2023 r. wykazano kwotę 733.960,00 zł, zamiast 648.960,00 zł,
- w 2024 r. wykazano kwotę 533.960,00 zł, zamiast 708.960,00 zł,
- w 2028 r. wykazano kwotę 183.149,00 zł, zamiast 218.960,00 zł,
- w 2029 r. wykazano kwotę 183.149,00 zł, zamiast 218.960,00 zł,
- w 2030 r. wykazano kwotę 183.149,00 zł, zamiast 218.960,00 zł,
- w 2031 r. wykazano kwotę 114.173,27 zł, zamiast 158.290,27 zł.

Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Bez uzyskania zgody Rady Gminy zawarto n.w. aneksu do umowy kredytu Nr 1/2011/JST z dnia 12.12.2011 r. zaciągniętego w kwocie 1.439.994,00 zł na podstawie których dokonano zmiany harmonogramu spłat rat kredytu oraz wydłużono termin spłaty kredytu tj:

- nr 1 z dnia 30.09.2014 r. – zmiana terminu ostatecznej spłaty kredytu na dzień 30.06.2018 r.;
- nr 2 z dnia 24.09.2015 r. – zmiana terminu ostatecznej spłaty kredytu na dzień 30.06.2019 r.;
- nr 3 z dnia 24.06.2016 r. – zmiana terminu ostatecznej spłaty kredytu na dzień 30.06.2022 r.;
- nr 4 z dnia 24.02.2020 r. – zmiana terminu ostatecznej spłaty kredytu na dzień 31.12.2023 r.;
- nr 5 z dnia 23.03.2021 r. – zmiana terminu ostatecznej spłaty kredytu na dzień 31.12.2024 r.

Powyższe narusza art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c) ustawy o samorządzie gminnym mając na uwadze postanowienia uchwały Nr IX/46/2011 Rady Gminy z dnia 29.06.2011 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego, w której określono, iż całkowita spłata kredytu nastąpi do dnia 31.12.2017 r.

3. W ramach kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Złota oraz jej jednostek organizacyjnych uwzględniono jednostki, które nie wykonują budżetu Gminy, tj. posiadające osobowość prawną tj. samorządową instytucję kultury – Gminną Bibliotekę Publiczną w Złotej oraz samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej – Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Złotej. Nieprawidłowość narusza art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

IV. W zakresie dochodów budżetowych:

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

- a) podatnik nr 17 prowadzący działalność gospodarczą w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2020-2021 wykazał m.in. powierzchnię 1500 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz powierzchnię 4000 m² gruntów według stawki pozostałe. Przedmiotowe grunty znajdują się w posiadaniu podatnika na podstawie umowy użyczenia z dnia 16.06.2016 r. zawartej z Gminą. Grunty ujęte są w ewidencji gruntów i budynków z symbolem Bi – Inne tereny zabudowane o powierzchni 3.700 m² oraz z symbolem R – grunty orne o powierzchni 1.800 m². Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁸, art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁹ w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁰.
- b) podatnik nr 31 w załączniku ZDN-2 „Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania” do deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2020-2021 r. wykazał grunty, budynki i budowle jako zwolnione ustawowo według stawki związane z działalnością gospodarczą oraz grunty pozostałe jako zwolnione ustawowo bez wskazania podstawy prawnej zwolnienia od podatku. Przedmiotowe grunty, budynki i budowle są w posiadaniu podatnika, który jest jednostką organizacyjną funkcjonującą w formie zakładu budżetowego, powołaną do wykonywania zadań własnych Gminy w zakresie zaopatrzenia w wodę oraz odprowadzenia ścieków. Prowadzona przez Zakład działalność nie ma charakteru zarobkowego, tj. nie wykazuje na dążenie do osiągnięcia zysku, lecz prowadzona jest w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, a tym samym nie jest działalnością gospodarczą, pod pojęciem której, stosownie do art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, należy rozumieć zorganizowaną działalność zarobkową, wykonywaną we własnym imieniu i w sposób ciągły. Brak którejkolwiek z tych cech oznacza, że dana działalność nie może być zakwalifikowana do kategorii działalności gospodarczej. Uchwałą Rady Gminy z 2010 roku wprowadzono zwolnienie w podatku od nieruchomości dla budynków, budowli, gruntów i ich części wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego odprowadzania ścieków oraz zbiorowego zaopatrzenia w wodę w rozumieniu ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków. Tym samym w załączniku do deklaracji na podatek od nieruchomości ZDN-2 winny zostać wykazane grunty według stawki pozostałe oraz budynki według stawki pozostałe jako zwolniona uchwałą Rady Gminy. Natomiast budowle wchodzące w skład infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie stanowią przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazano grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, które nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości oraz grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako nieużytki – N, zwolnione ustawowo z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

Ponadto stwierdzono, że dane w zakresie powierzchni gruntów i budynków nie zostały ujęte w ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym, co spowodowało, że nie zostały one przyjęte do podstawy obliczenia kwoty skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie ww. uchwały Rady Gminy.

Nieprawidłowości naruszają art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa, art. 2 ust. 1 pkt 3 i ust. 2, art. 7 ust. 1 pkt 10 oraz art. 7a ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- 2.** W zakresie prawidłowości sporządzenia przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2020-2021, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a)** w załączniku ZDN-2 „Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania” wykazano m.in. grunty stanowiące użytki rolne, jako zwolnione z podatku na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, które nie stanowią przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Powierzchnia 5.800 m² budynków wykazana w deklaracji stanowiła ich powierzchnię działek na których się znajdują.
Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 2, art. 4 ust. 1 pkt 2 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 - b)** w załączniku ZDN-2 „Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania” do deklaracji na podatek od nieruchomości nie wykazano w części B.2. „Budynki lub ich części” niewyodrębnionych lokali mieszkalnych o łącznej powierzchni użytkowej 1.429,96 m², będących własnością Gminy, wynajętych osobom fizycznym, które podlegały zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy z 2010 roku.
Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a), art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 3.** W ewidencji podatkowej, na kartotece podatnika Gmina nie ujęto powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych, co skutkowało zaniżeniem skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdania Rb-27S za 2021 r. oraz lata poprzednie.
Nieprawidłowość narusza art. 7a ust. 1 -2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości¹¹ w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹² oraz § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
- 4.** Nie egzekwowano obowiązku złożenia przez Starostę Pińczowskiego reprezentującego Skarb Państwa deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r. oraz lata poprzednie w przypadku nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Złota. Z ewidencji gruntów i budynków wynika, że na terenie Gminy znajdują się działki będące własnością Skarbu Państwa o symbolu „dr” – drogi. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych., natomiast starosta winien składać w jego imieniu deklaracje na podatek od nieruchomości oraz uiszczać podatek, realizując w ten sposób obowiązki nałożone przepisami art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹³.

¹¹ Dz. U. z 2004 r. Nr 107, poz. 1138, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości

¹² Dz. U. z 2022 r. poz. 144, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

5. W zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym i leśnym od osób fizycznych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) podatnik o numerze 9 PD w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 r. wykazał powierzchnię 1000 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz powierzchnię 489 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Przedmiotowa informacja stanowiła podstawę do wydania decyzji wymiarowych na lata 2020-2021. Z ewidencji gruntów wynika, że podatnik jest współwłaścicielem m.in. gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem Bi o łącznej pow. 2.362 m². Na podstawie Centralnej Ewidencji Informacji o Działalności Gospodarczej ustalono, że podatnik na przedmiotowej nieruchomości prowadzi od 2006 r. działalność gospodarczą. Z ewidencji budynków wynika, że na działce nr 1065 znajdują się budynek mieszkalny dwukondygnacyjny o pow. zabudowy 128 m², pozostałe budynki niemieszkalne o łącznej pow. zabudowy 202 m² oraz budynek handlowo-usługowy o pow. zabudowy 433 m². Ponadto ustalono, że grunty wykazane przez podatnika jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 1000 m² zostały podwójnie opodatkowane podatkiem od nieruchomości oraz podatkiem rolnym. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
- W czasie niniejszej kontroli kompleksowej podatnik złożył korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz informacji o gruntach. W informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych wykazał do opodatkowania 1300 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 1062m² gruntów pozostałych oraz 549m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.
- b) podatnik o numerze 23 PB w Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, obowiązującej od czerwca 2020 r., wykazał jako przedmioty opodatkowania grunty pozostałe o powierzchni 1000 m² oraz budynek mieszkalny zwolniony na podstawie uchwały Rady Gminy. Aktem notarialnym z dnia 01.06.2020 r. podatnik nabył przedmiotową nieruchomość. Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano począwszy od 2021 rok. Zaniechano wymiaru podatku za okres lipiec-grudzień 2020 roku.
- Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, art. 6 ust. 1, ust. 3 i ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
- c) podatnikowi nr 11 PD nie wymierzono podatku w latach 2020-2021 od powierzchni 0,2000 ha fizycznych gruntów rolnych. W toku kontroli podatnik złożył korektę informacji o gruntach od czerwca 2022 r.
- Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 274a § 1 Ordynacja podatkowej, art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym¹⁴, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

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

6. Nie sporządzono tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu opłaty za odpady komunalne za 2021 r. w przypadku braku wpłaty, pomimo wystawionego upomnienia, czym naruszono zasady określone w Instrukcji ewidencji i poboru opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia Wójta Nr 53a/2019 z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w związku z art. 6 § 1 oraz art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁵, w związku z art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach¹⁶.
7. Notą księgową nr 1/SPC/2021 z dnia 24.03.2021 r. obciążono Gminę Pińczów na łączną kwotę 4.248,64 zł tytułem uczęszczania dziecka do punktu przedszkolnego na terenie Gminy Złota w okresie wrzesień-grudzień 2020 r. oraz styczeń-luty 2021 r. Całość należności wynikająca z przedmiotowej noty księgowej została ujęta na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w maju 2021 r., a tym samym przychody roku 2020 w kwocie 2.562,76 zł za okres wrzesień-grudzień 2020 r. zostały ujęte w księgach rachunkowych 2021 r. Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 i art. 254 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁷ w związku z art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

V. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Inspektor ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych i obsługi Rady Gminy od 2012 r. do sierpnia 2021 r. Wójt przyznawał nieprzerwanie dodatek specjalny. Dodatek przyznawano pismami na czas określony wynoszący 12 miesięcy. Przyznawanie dodatku na czas określony nieprzerwanie przez okres 10 lat na te same zadania nie miało charakteru tymczasowego i zaprzecza istocie tego dodatku. Dodatek specjalny to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi, lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym, nieposiadającym cech stałości. Dodatek specjalny powinien mieć charakter fakultatywny, a okoliczności jego przyznania bezwzględnie charakter „okresowości”, co dotyczy zarówno zwiększenia obowiązków służbowych, jak i powierzenia dodatkowych zadań, na co wprost wskazuje ustawodawca. Ciągły charakter tego świadczenia przesądza, że przedmiotowe dodatki specjalny przyznano z naruszeniem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁸.
2. Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich nie przyznano w okresie od dnia 31.01.2020 r. do dnia 30.06.2022 r. dodatku funkcyjnego co narusza do dnia 31.12.2021r. postanowienia § 6 ust. 1 regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy wprowadzonego zarządzeniem Wójta Nr 12/2009 z dnia 25.03.2009 r. ze zmianami, a od dnia 1.01.2022 r. § 7 ust. 1 regulaminu wynagradzania pracowników wprowadzonego zarządzeniem Wójta Nr 125/2021 z dnia 20.12.2021. r.
3. Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Inspektor ds. obronnych i OC, który z dniem 30.08.2021 r. nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 45 lat pracy zawodowej w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego, wypłacono nagrodę w zaniżonej kwocie o 2.000,00 zł, bowiem do ustalenia wysokości nagrody nie uwzględniono dodatku specjalnego przyznanego od

¹⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 479 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

¹⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm., dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

¹⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

¹⁸ Dz. U. z 2022 r. poz.539, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

marca do sierpnia 2021 r., co narusza § 15 i § 17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop¹⁹, w związku z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Również nie uwzględniono ww. dodatku specjalnego przy ustaleniu wysokości odprawy emerytalnej dla ww. pracownika, który przeszedł na emeryturę z dniem 30.08.2021 r. oraz przy ustaleniu wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, co skutkowało wypłatą w zaniżonej kwocie o 3.070,76 zł.

Na skutek błędnego ustalenia wysokości nagrody jubileuszowej, odprawy emerytalnej i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla ww. pracownika dokonano wypłaty w dniu 30.08.2021 r. w zaniżonej wysokości łącznie o kwotę 5.070,76 zł.

4. Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku kierowca autobusu, który z dniem 5.02.2021 r. nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy zawodowej w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego do ustalenia wysokości nagrody przyjęto składniki wynagrodzenia ustalone angażem z dnia 27.04.2020 r. zamiast składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi w dniu jej wypłaty ustalone angażem w dniu 1.02.2021 r., co narusza § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych Powyższe skutkowało zaniżeniem wysokości przyznanej nagrody o kwotę 480,00 zł.
5. Dokonując ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu za 2021 r. nie pomniejszono podstawy tegoż świadczenia o dodatek za wieloletnią pracę za czas zwolnień lekarskich, przyjęto zatem czas pozostawania pracowników w stosunku pracy, zamiast czas rzeczywistego jej świadczenia w całym roku kalendarzowym, co narusza art. 4 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej²⁰. Ponadto ustalono, że 3 pracownikom do sumy wynagrodzeń za 2021 r. stanowiących podstawę wypłaconego w 2022 r. dodatku wynagrodzenia rocznego nienależnie zaliczono jednorazowe (za okres nie dłuższy niż jeden miesiąc) dodatki specjalne przyznane w łącznej kwocie 1.670,36 zł z tytułu zwiększenia zakresu obowiązków. Zaliczenie ww. wynagrodzeń do podstawy wynagrodzenia rocznego narusza § 6 pkt. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Powyższe skutkowało tym, że dla 5 pracowników Urzędu wypłacono dodatkowe wynagrodzenie w 2022 r. zawyżając je łącznie o kwotę 227,23 zł.
6. Umowa z dn. 01.02.2019 r. umowa na wykonanie doradztwa podatkowego dotyczących przeszłych i bieżących rozliczeń Zamawiającego w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) zgodnie z potrzebami zamawiającego nie określała kwoty nominalnego wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu tejże umowy. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²¹, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto brak określenia wartości nominalnej wynagrodzenia w umowie uniemożliwia ustalenie, czy zaciągnięte przez Wójta zobowiązanie mieściło się w granicach planu wydatków Urzędu,

¹⁹ Dz. U. Nr 2 poz. 14, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

²⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 1872., dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

²¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 305., dalej ustawa o finansach publicznych

bowiem stosownie do art. 46 ust.1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki. Natomiast zgodnie z art. 261 ustawy o finansach publicznych kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań w imieniu jednostki sektora finansów publicznych ograniczony jest wielkością wydatków zaplanowanych w budżecie. Plan ten stanowi limit zarówno wydatków jak i zobowiązań, którego nie można przekraczać.

7. Wójt nie ustalił zasad rozliczania i wykorzystania dotacji przedmiotowych udzielanych z budżetu gminy dla zakładu budżetowego. Z art. 126 ustawy o finansach publicznych wynika, że dotacje to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki m.in. z budżetu jednostek samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Powyższe narusza § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych²², zgodnie z którym kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd.

VI. W zakresie gospodarki mieniem:

W zakresie dzierżawy oraz najmu nieruchomości stanowiących własność Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) Wójt zarządzeniem Nr 81/2021 z dnia 7 września 2021 r. ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę przed podjęciem uchwały Nr XXVIII/213/2021 z dnia 30 września 2021 r., w której Rada Gminy wyraziła zgodę na oddanie w dzierżawę na okres 3 lat nieruchomości stanowiących własność Gminy dotychczasowym dzierżawcom;
- b) po umowach najmu lokali użytkowych zawartych na czas oznaczony zawarto kolejne umowy, których przedmiotem była ta sama nieruchomość bez stosownej uchwały Rady Gminy. Nieprawidłowości naruszają art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami²³ w związku z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym²⁴.

VII. W zakresie rozliczeń finansowych Gminy z jej jednostkami organizacyjnymi:

1. W latach 2020-2021 nie przeprowadzono kontroli w Samorządowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Złotej, co narusza art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2001 r. o działalności leczniczej²⁵.

²² Dz. U. z 2019 r. poz. 1718., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

²³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

²⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

²⁵ Dz.U. z 2021 r. poz. 711 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

2. Od Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Złotej oraz Dyrektora Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Złotej przyjęto bez zastrzeżeń sprawozdanie finansowe za 2021 r., które zostało sporządzone w formie papierowej, a także nie zostało podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym albo podpisem osobistym przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownika jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.
3. W latach 2020-2021 Gmina Złota oprócz przekazywanych dotacji przedmiotowych i dotacji celowej realizowała również rozliczenia z Samorządowym Zakładem Gospodarki Komunalnej w Złotej z tytułu zadań wykonywanych na rzecz Gminy na podstawie not księgowych, dotyczących: utrzymania zieleńców, utrzymania poboczy i placów gminnych, usuwania drzew, zbierania śmieci, transportu żywności, prac przy OSP, porządkowania placu przy OSP, montażu i demontażu banerów, montażu ozdób świątecznych, odkażania gminy, remontu kosiarki i traktora, prac przy drogach gminnych, usuwania śniegu z ulic i chodników, wykonywania i montażu znaków drogowych, pracy koparki przy drogach gminnych, odmulania dróg, wynajmu koparki, budowy przepustów, montażu piaskarki, naprawy chodników, budowy przepustów, remontu dróg, opróżniania pojemników na nakrętki, prac porządkowych, usługi rozłożenia sceny, usług przy festynie w Złotej, remontu USC, oznakowania kąpielisk, zabezpieczania budynków, zimowego utrzymania dróg i chodników, prac porządkowych w mieszkaniu komunalnym, zmiatania ulic, remontu pomnika, transportu kamienia/ziemi/gruzu. Wydatki z tytułu zapłaty za ww. noty księgowe w latach 2020-2021 wynosiły ogółem 402.243,90 zł. Powyższe narusza art. 15 ust. 3 w związku z art. 219 ustawy o finansach publicznych.

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

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

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 Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, 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. Przygotować projekt uchwały dotyczącej zmian Statutu Gminy w zakresie aktualizacji wykazu jednostek organizacyjnych, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.
2. W Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy udostępniać informacje publiczne dotyczące wyników przeprowadzonych w jednostce kontroli, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugie, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy o dostępie do informacji publicznej.
3. Powierzyć pracownikowi Urzędu Gminy spełniającemu wymagania kwalifikacyjne realizację zadań Głównego Księgowego jednostek obsługiwanych jak również obowiązki i odpowiedzialność wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Wprowadzić zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w zakresie wykazu ksiąg rachunkowych, a także zakładowego planu kont w zakresie wymogu prowadzenia ewidencji analitycznej do kont Urzędu i budżetu, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. poprzez usunięcie zapisów dotyczących jednostek organizacyjnych Gminy dla których Urząd Gminy jest jednostką obsługującą, wskazanie wszystkich stosowanych w jednostce programów komputerowych wraz z określeniem ich aktualnej wersji, określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej budżetu i Urzędu, a w szczególności określić zasady klasyfikacji zdarzeń związanych z realizacją projektów, w sposób zapewniający ich ewidencjonowanie na kontach rachunków bankowych na podstawie dokumentów bankowych, z zachowaniem zgodności zapisów między jednostką a bankiem, mając na uwadze, że w przypadku ustalenia, iż zapisy na wyodrębnionym rachunku budżetu są ewidencjonowane w księgach budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu”, a wówczas konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” Urzędu jest kontem ewidencyjnym, służącym do ujmowania dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu, mając na uwadze zasady funkcjonowania tych kont określone w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Na bieżąco dokonywać aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie zaistniałych potrzeb.
5. Opracować przez Pana Wójta – jako kierownika jednostki obsługującej dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości dla każdej z jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy, stosownie do art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości mając na uwadze art. 4 ust. 5 tej ustawy oraz art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.
6. W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ujmować rzetelnie operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1, art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:

- a) na kontach prowadzonych do rachunków bankowych dokonywać zapisów wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem,
- b) operacje związane z gromadzeniem na wyodrębnionym rachunku bankowym dochodów z tytułu opłat za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmować zapisami:
- ✓ w księgach Urzędu:
 - wpływ dochodów na wyodrębniony rachunek bankowy:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (odrębny rachunek dochodów),
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - zwrot nadpłat ujmować:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (odrębny dla dochodów),
 - odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu:
- Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (odrębny dla dochodów),
 - ✓ w księgach budżetu:
 - wpływ dochodów na rachunek budżetu:
Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (na podstawie okresowych sprawozdań):
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 901 „Dochody budżetu”.
- c) operacje dotyczące wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu ujmować na stronie Wn konta 902 „Wydatki budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 133 „Rachunek budżetu”,
- d) zobowiązać kierowników jednostek objętych centralizacją podatku VAT do przekazywania podatku VAT na rachunek wskazany w uregulowaniach wewnętrznych dotyczących centralizacji podatku VAT, bez stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- e) nie dokonywać ujemnych zapisów w księgach rachunkowych, jeżeli zapisy nie są korektami błędnych uprzednio dokonanych zapisów, mając na uwadze art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- f) odpisy aktualizujące wartość należności ewidencjonować – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis – na kontach 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 751 „Koszty finansowe” lub 761 „Pozostałe koszty operacyjne” w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności” w związku z przepisami art. 35b ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- g) wartość zlikwidowanych środków trwałych umorzonych w 100% ujmować na stronie Ma konta 011 „Środki trwałe” w korespondencji ze stroną Wn konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- h) na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu a inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” ujmować w momencie zapłaty równowartość środków wydatkowanych z budżetu na inwestycje,

- i) nadpłatę udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych na koniec roku ujmować zapisem Wn 901 „Dochody budżetu”, Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - j) zaprzestać ujmowania równowartości podatku VAT podlegającego odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego (od faktur sprzedaży) na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - k) rzetelnie ujmować stan rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług,
 - l) wartość posiadanych akcji w spółkach ujmować na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.
7. Wpływy z podatku VAT za lata poprzednie klasyfikować do § 094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, zgodnie z postanowieniami załącznika nr 3 „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
8. Ewidencję analityczną do kont Urzędu prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, a w szczególności:
- a) do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ewidencję szczegółową prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji oraz przeznaczenia tych środków,
 - b) do konta 800 „Fundusz jednostki” ewidencję szczegółową prowadzić w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, stosownie do art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
9. 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, kolektory słoneczne, 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.
10. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie do Skarbnika dowodów OT i innych dokumentów o zmianie składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania tych zdarzeń w okresie sprawozdawczym (miesiącu) w którym wystąpiły, stosownie do art. 20 ustawy o rachunkowości.
11. Zakończone inwestycje przyjmować na stan środków trwałych na podstawie prawidłowych dowodów księgowych (dowodów OT) wg poszczególnych obiektów inwentarzowych zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki

trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 12.** Wartość początkową nabytych środków trwałych ustalać według ceny ich nabycia, uwzględniające wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składników majątkowych do stanu zdatnego używania, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze iż wartość początkową środka trwałego pomniejsza się o kwotę podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług.
- 13.** Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 8 i ust. 9 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
 - w sprawozdaniu zestawienie zmian w funduszu jednostki, wykazywać prawidłowo ustalone kwoty wykonanych w okresie sprawozdawczym dochodów i wydatków,
 - informacji dodatkowej wykazywać kwoty otrzymanych poręczeń i gwarancji niewykazanych w bilansie.
- 14.** Zapewnić rzetelne prognozowanie w wieloletniej prognozie finansowej, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a w szczególności spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazywać za poszczególne lata w kwotach zgodnych z harmonogramami spłaty kredytów, pożyczek określonych w umowach (aneksach do tych umów).
- 15.** Zmiany do umów kredytów polegające wydłużeniu terminu spłaty kredytu wprowadzać wyłącznie za zgodą Rady Gminy wyrażoną w uchwale dotyczącej ustalenia nowego okresu spłaty kredytu, stosownie do postanowień art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c) ustawy o samorządzie gminnym.
- 16.** Nie obejmować samorządowych instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej umową bankowej obsługi budżetu Gminy, stosownie do art. 264 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze, iż bankowa obsługa budżetu Gminy nie powinna obejmować rachunków odrębnych jednostek posiadających osobowość prawną.
- 17.** Dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach i informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, 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 oraz informacji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji oraz informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy. W stosunku do podatników wskazanych w niniejszym wystąpieniu przeprowadzić czynności przewidziane przepisami Ordynacji podatkowej. Poinformować Regionalną Izbę Obrachunkową o skutkach przeprowadzonych czynności wyjaśniających.

18. Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym zgodnie z art. 1 ustawy o podatku rolnym.
19. W deklaracji na podatek od nieruchomości sporządzonej przez Urząd Gminy 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 - Gminie, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, uwzględniając zapisy uchwały Nr III/8/2010 Rady Gminy z dnia 10 grudnia 2010 r. Ponadto w deklaracjach wykazywać prawidłowe dane w zakresie nieruchomości pozostających w zasobie gminnym, nierozdysponowanych na rzecz osób trzecich, zwolnionych ustawowo z podatku od nieruchomości, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.
20. W ewidencji podatkowej nieruchomości prawidłowo wykazywać dane dotyczące przedmiotów opodatkowania zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości w związku z art. 7a ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zweryfikować powierzchnię nieruchomości stanowiących własność Gminy przekazanych podatnikowi nr 31 do eksploatacji celem prawidłowego wykazania tej powierzchni w ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym.
21. Przyjąć i stosować rozwiązania mające na celu 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, zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia. 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 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.
22. Wyegzekwować od Starosty Pińczowskiego reprezentującego Skarb Państwa obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
23. Po bezskutecznym upływie terminu płatności wyznaczonego w upomnieniu, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 oraz art. 26 § 1 tej ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w związku z art. 6b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
24. Ustalać w poszczególnych okresach sprawozdawczych przypadające jednostce sektora finansów publicznych należności pieniężne z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego

za uczniów uczęszczających do punktu przedszkolnego, którego organem prowadzącym jest Gmina Złota niebędących mieszkańcami tej gminy, oraz terminowo podejmować w stosunku zobowiązanych czynności zmierzające do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze art. 6 ust. 1 i 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

25. Dodatki specjalne dla pracowników samorządowych przyznawać z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.
26. Przyznawać dodatki funkcyjne na zasadach określonych w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania.
27. Do podstawy wymiaru nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie stałe (lub okresowe) składniki wynagrodzenia w wysokości określonej w umowie o pracę, stosownie do § 15 i § 17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
28. Dokonać wypłaty zaniżonej części nagrody jubileuszowej, odprawy emerytalnej i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na zasadach określonych w obowiązujących przepisach.
29. Wysokość nagrody jubileuszowej dla pracowników samorządowych ustalać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do tej nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
30. Dokonując ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu, pomniejszać jego podstawę o dodatek za wieloletnią pracę za czas zwolnień lekarskich, celem wypłaty tegoż świadczenia za rzeczywiste świadczenie pracy, stosownie do art. 4 ust. 1, w związku z art. 2 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej oraz stosownie do § 6 pkt. 1 ww. rozporządzenia wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego ustalać z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie.
31. Przy zawieraniu umów na świadczenie usług określać wysokość wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy w celu umożliwienia ustalenia czy zobowiązania wynikające z umowy mieszczą się w planach finansowych jednostki w okresie realizacji mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.
32. Ustalić zasady rozliczania i wykorzystania dotacji przedmiotowych udzielanych z budżetu gminy dla zakładu budżetowego stosownie do art. 126 ustawy o finansach publicznych w związku § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

33. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę sporządzać i podawać do publicznej wiadomości po podjęciu przez Radę Gminy uchwały w sprawie wyrażenia zgody na wprowadzenie nieruchomości do obrotu, po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat zawierać kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość wyłącznie za zgodą rady gminy, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy o samorządzie gminnym.
34. Przeprowadzać kontrole, w tym w zakresie gospodarki finansowej w Samorządowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Złotej na podstawie art. 121 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej oraz przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych²⁶.
35. Zobowiązać samorządowe instytucje kultury do przekazywania sprawozdań finansowych, w postaci elektronicznej opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, stosownie do art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.
36. Nie dokonywać rozliczeń z zakładem budżetowym - Samorządowym Zakładem Gospodarki Komunalnej w Złotej na podstawie not księgowych, a środki finansowe na zrealizowane zadania przekazywać w formie dotacji tj. w sposób określony w art. 15 ust. 3 ustawy o finansach, mając na uwadze art. 219 tej ustawy i art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:
Rada Gminy Złota

²⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 1331